



Előterjesztés

14/2026. (II.26.) számú előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 26-i rendes ülésére

Tárgy:	Javaslat az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotására
Előterjesztő:	Forián-Szabó Gergely polgármester
Készítette:	Ferencz Krisztina pénzügyi irodavezető
Egyeztetve:	dr. Bacsárdi József jegyző dr. Ábrahám Zsolt irodavezető Katona István irodavezető Nád Lilla irodavezető dr. Paulina Fernanda irodavezető Péterffy Gábor kabinetvezető Selmeciné Sulyok Nikolett Szeleczy Szilvia irodavezető Költségvetési szervek vezetői
Ellenőrizte:	dr. Papp Judit aljegyző
Tárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság Humán Bizottság Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság

Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.

A rendelet-tervezet elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges.
A határozatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési rendelet-tervezetet a jegyző készíti elő, és az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a polgármester február 15-éig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiak szerint a Képviselő-testület elé terjesztem Budakalász Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetési rendeletének tervezetét.

A 2026. évi költségvetési rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához a legfontosabb előírásokat a következő jogszabályok tartalmazzák:

- a) Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Költségvetési tv.),
- b) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- c) A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- d) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.),
- e) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- f) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr),

A költségvetés átláthatósága érdekében Budakalász Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetését a jogszabályi elvárásoknál részletesebb információkat tartalmazó szerkezetben terveztük. A költségvetési rendelethez csatolt melléletek struktúrája az előző évekhez hasonlóan az alábbi:

1. sz. melléklet Az önkormányzat kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatainak mérlege
2. sz. melléklet Működési célú bevételek és kiadások, valamint a Felhalmozási célú bevételek és kiadások összevont mérlege
3. sz. melléklet Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei
4. sz. melléklet Saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához
5. sz. melléklet 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai
6. sz. melléklet Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként
7. sz. melléklet Felújítási kiadások előirányzata felújításonként
8. sz. melléklet Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások
9. sz. melléklet Budakalász Város Önkormányzat 2026. évi költségvetése
10. sz. melléklet Budakalászi Polgármesteri Hivatal 2026. évi költségvetése
11. sz. melléklet Budakalászi Nyitnikék Óvoda 2026. évi költségvetése
12. sz. melléklet Budakalászi Telepi Óvoda 2026. évi költségvetése
13. sz. melléklet Budakalászi Bölcsőde 2026. évi költségvetése
14. sz. melléklet Kalászi Idősek Klubja 2026. évi költségvetése
15. sz. melléklet Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár 2026. évi költségvetése
16. sz. melléklet Környezetvédelmi Alap bevételi és kiadási terve
17. sz. melléklet 2026. évi költségvetés összevont mérlege
18. sz. melléklet Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint
19. sz. melléklet Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)
20. sz. melléklet 2026. évi előirányzat-felhasználási terv
21. sz. melléklet A 2026. évi általános működési és felhalmozási célú támogatások alakulása jogcímenként
22. sz. melléklet 2026. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai
23. sz. melléklet 2026. évi tartalékok

24. sz. melléklet 2026. évi normatív támogatások

25. sz. melléklet Budakalász Város Önkormányzat 2026. évi likviditási terve

A költségvetés tervezési módszertanában a 2026. évben is követtük azt az elvet, hogy az előző évi maradvány egy részét már a költségvetés benyújtásakor figyelembe vesszük a finanszírozási bevételek között. A részletes maradvány-elszámolást májusban a 2025. évi zárszámadás benyújtásával együtt terjesztjük a Képviselő-testület elé.

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

Az alábbi feladatokat minősítettük önként vállalt feladatnak:

- a vérvételi hely működtetése és az éves orvosi szűrővizsgálatokkal kapcsolatos kiadások;
- a szociális rendeletben meghatározott támogatások (újszülöttek, rezi és tűzifa, iskolakezdési támogatás, gyógyszer-támogatás);
- lakossági tájékoztatás (weboldal, Hírmondó és egyéb kiadványok, egyéb kommunikációs kiadások);
- pályázati keretek (Budakalász sportjáért pályázati keret, ösztöndíj pályázat);
- a Pomázi Önkormányzati Önkéntes Tűzoltóság támogatása;
- tagsági díjak (TÖOSZ, Élhető Települések Országos Szövetsége);
- városi termelői piac.

A betervezett anyag jelen formájában általános vitára és a költségvetési rendelet megalapozására alkalmas, tartalmazza azokat a költségvetési tételeket, amelyek az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelet-tervezetében megjelennek.

A 2026. évi költségvetési rendelet benyújtását megelőzően a Polgármesteri Hivatal, illetve az intézmények vezetőivel megtörténtek a szükséges egyeztetések.

2026. évi bevételek tervezésének bemutatása

1. Az önkormányzat működési támogatásai és működési célú támogatások államháztartáson belülről

A költségvetési tv. tartalmazza a helyi önkormányzatok állami támogatásait jogcímenként, mely Budakalászra vonatkozóan az alábbiak szerint alakult.

Jogcím	2025. évi várható teljesítés	2026. évi terv	adatok forintban	
			Változás forintban	%-ban
Önkormányzat működési támogatásai	1 316 576 556	1 344 153 566	27 577 010	+2,10
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	333 313 234	379 855 692	46 542 458	+13,96
Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	582 350 434	597 966 596	15 616 162	+2,68
Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	192 325 017	171 358 503	-20 966 514	-10,90
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	163 602 123	167 768 366	4 166 243	+2,55
Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	44 985 748	27 204 409	-17 781 339	-39,53

Az Önkormányzat állami támogatása (a szolidaritási hozzájárulás levonása nélkül) összességében 27.577.010 Ft összeggel emelkedett a 2025. évi várható teljesítéshez képest. A kiemelt jogcímek részletezését jelen rendelettervezet 24. számú melléklete mutatja be.

A 25 000 forint feletti egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást köteles fizetni a központi költségvetésnek. A nemzetgazdasági miniszter 2025. december 23-án a települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII.23.) NGM rendeletében határozta meg az önkormányzat, melynek értelmében Budakalásznak mindösszesen 308.900.106 Ft mértékű szolidaritási hozzájárulást kell fizetnie, ami 37.651.881 Ft-tal haladja meg a 2025. évi összeget.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről sor tartalmazza az iskolaorvosi feladatok ellátásához nyújtott NEAK támogatást (21.699.600 Ft), a 2026. évi kötelező béremelésekhez biztosított fedezetet (kiegészítő bölcsődei pótlék, kiegészítő szociális pótlék és kulturális ágazatot érintő béremelés támogatása összesen 50.001.534 Ft), az 1595/2025. (XII.31.) Kormány határozat alapján kapott területfejlesztési célú támogatást (24.728.904 Ft), az Aktív Magyarország és a Mozdás éjszakájára nyert (6.118.546 Ft) támogatást, valamint a TOP_Plusz-3.1.3-23-PTI-2024-00067 Helyi humán fejlesztési pályázat kiadások fedezetére biztosított (24.016.312 Ft) normatíva összeget.

2. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek jellemzően a helyi adórendelet alapján kivetett adóbevételek. A kötelező önkormányzati feladatok csökkenő állami finanszírozása és a központi elvonások miatt a helyi adók szerepe jelentősen megnőtt az Önkormányzat működőképességének megőrzésében és a fejlesztési források előteremtésében. A személyi jövedelemadóból származó önkormányzati bevételek több lépcsőben történt elvonását a gépjármű adó teljes elvonása követte, majd az évről évre emelkedő szolidaritási hozzájárulás bevezetése és a helyi iparűzési adóbevételek (HIPA) meghatározott részének elvonása következett. Ezek a kormányzati döntések, valamint az állami működési támogatások reálértékének folyamatos csökkenése napjainkra jelentősen megnehezítették Budakalász működésének és a város szükséges fejlesztésének a finanszírozását. Az említett tényezők, valamint a kiadásokat terhelő infláció a helyi adóbevételek növelését tették szükségessé, a lakosság és a vállalkozások teherviselési képességének figyelembevételével.

Az Önkormányzat legutóbb 2025. októberében, 2026. január 1-jei hatállyal módosította adórendeletét. A rendelet módosítás célja az adóztatás igazságosabbá tétele volt. Az arányos és méltányos adózás akkor valósulhat meg, ha az adókötelezettség mértéke a vagyontömeg értékéhez és az adóalany teherviselő képességéhez igazodik. Mindezek figyelembevételével a magánszemélyek esetében az ingatlanok méretétől és értékétől függetlenül fizetett kommunális adót – a környező települések többségéhez hasonlóan – az ingatlanok értékét leginkább meghatározó hasznos alapterülethez igazodó építményadó váltotta fel.

A tervezést megnehezítette, hogy a magánszemélyek esetében a 2025. december 31-én megszűnt kommunális adó helyett bevezetett építményadóból származó bevételre csak előzetes becslés készülhetett, a várható bevételek összege az adóalanyok adatbejelentési kötelezettségének teljesítése után válik majd pontosabbá.

A fentiekben leírtak alapján Budakalász Város Önkormányzatának 2026. évi helyi adó bevételeit az alábbiak szerint terveztük.

<i>adatok forintban</i>	
Bevételi jogcím	2026. évi terv
Építményadó	512 040 000
Magánszemélyek kommunális adója	-
Telekadó	196 000 000
Iparűzési adó	1 255 000 000
Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel	8 000 000
Egyéb települési adók	5 000 000
Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	300 000
Összesen	1.976.340.000

Az Önkormányzatnál tervezett közhatalmi bevételen túl a Polgármesteri Hivatalnál is tervezésre került 4.000.000 Ft egyéb közhatalmi bevétel (bírság).

3. Működési bevételek

A működési bevételek soron szerepelnek a szolgáltatások ellenértéke, a közvetett szolgáltatások, az ellátottak térítési díja, a tulajdonosi bevételek (bérleti díjak) és a felsorolt bevételekhez kapcsolódó kiszámlázott általános forgalmi adó, valamint az általános forgalmi adó visszatérítése. (A jogcímenkénti változásokat a rendelettervezet 17. számú melléklete tartalmazza).

adatok forintban

Bevételi jogcímek	Önkormányzat	Hivatal	Nyitnikék Óvoda	Telepi Óvoda	Bölcsőde	Idősek Klubja	KKMHK	Összesen
Szolgáltatások ellenértéke	202.393.772	1.500.000					34.000.000	237.893.772
Közvetített szolgáltatások értéke	66.115.850						6.056.000	72.171.850
Tulajdonosi bevételek	9.352.432							9.352.432
Ellátási díjak	99.167.400		15.759.040	13.092.640	22.670.480	21.451.362		172.140.922
Kiszámlázott általános forgalmi adó	67.250.257		4.254.941	3.535.013	1.702.345	5.508.368	3.860.000	86.110.924
Kamatbevételek	2.000.000						1.500	2.001.500
Egyéb működési bevételek							374.000	7.826.070
Mindösszesen	453.731.781	1.500.000	20.013.981	16.627.653	24.372.825	26.959.730	44.291.500	587.497.470

Az önállóan működő intézmények működési bevételei elsősorban az ellátottak térítési díjából (közétkeztetés), továbbá terem-bérbeadásokból adódnak. A térítési díjakat az érvényben lévő térítési díjrendelet és az ellátottak várható számát figyelembe véve állapították meg az intézmények, a bérleti díjbevételek és a tovább számlázott bevételek tapasztalati számon alapszanak. Az intézményenkénti részletezést a rendelettervezet megfelelő (9-15. sz.) mellékletei tartalmazzák.

4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson belülről, felhalmozási bevételek és felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei mindösszesen 690.832.698 Ft összegben kerültek előirányzásra, melyből 393.194.252 Ft az EU-s és állami támogatással megvalósuló projektek (8. számú melléklet) még lehívható támogatása, 5.519.000 Ft a Menta köz vízelvezetés kiépítésére kapott vis maior támogatás, 291.800.000 Ft ingatlan és egyéb tárgyi eszköz értékesítés, valamint 319.446 Ft a korábbi évekből esedékes részletfizetések.

5. Finanszírozási bevételek

Az előző évi maradványból 415.271.636 Ft-ot már az eredeti költségvetésben figyelembe vesszünk. A maradvány végleges összegét a zárszámadással egyidőben terjesztjük a Képviselő-testület elé.

2026. évi kiadások tervezésének bemutatása

1. Személyi juttatások és munkáltatót terhelő járulékok

Az önkormányzat és költségvetési szerveinek személyi juttatásait az alábbi jogszabályokban előírtakat figyelembe véve terveztük.

A 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet alapján a munkáltató a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv.) alá eső pedagógusok a 2025. december 1-jai pótlékok, megbízási díjak nélküli, Púétv. 98. §-a szerinti illetményét, munkabéret intézményi szinten átlagosan 10%-kal köteles emelni. A fentiek alapján a budakalászi óvodákban mindösszesen 36.446.633 Ft (járulékkal együtt) bértömeg emelkedést jelentett, mellyel szemben az Önkormányzat 33.997.800 Ft állami támogatást kapott. Tehát az Önkormányzatnak további 2.448.833 Ft összegű fedezetet kell biztosítania a saját költségvetéséből, hogy a jogszabályi előírásoknak megfeleljen.

A Minisztérium felhívásának megfelelően a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet 132/D. §-a alapján a pedagógust 2026. január 1-jétől megillető illetményt tartalmazó kinevezési okmányt a munkáltatónak 2026. január 26-ig ki kellett állítania.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelete alapján 2026. január 1. napjával a

- legkisebb minimálbér összege 322.800 Ft-ra
- a garantált bérminimum összege 373.200 Ft-ra

emelkedett.

A kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII.23.) Korm. rendelet alapján a Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár dolgozói 2026. január 1. napjától 15%-os béremelésben részesültek, melyet a 2025. november 30-án fennálló alapbér, bérpótlék és egyéb bérelemek együttes bruttó összegének figyelembevételével kell megállapítani. A fentiekben keletkezett többletkiadás fedezetét az állam 100%-ban biztosította.

A Kalászi Idősek Klubjában, valamint a Budakalászi Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a kiegészítő bölcsődei pótlék és kiegészítő szociális pótlék összegének emelkedésére vonatkozóan a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII.23.) Korm. rendelete tartalmazza. Ezen pótlékokra jutó fedezetet utólag, a kifizetést követően, havonta utalja a Magyar Államkincstár az Önkormányzat számlájára.

A költségvetési tv. alapján polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás illeti meg a legfeljebb 30 000 fő lakosságszámú önkormányzatokat az egy lakosra jutó adóerő-képesség figyelembevételével. A polgármesteri illetmények tárgyév megelőző év október 1-jétől visszamenőleges hatályú emeléséhez kapcsolódó két havi és a tárgyév januártól júliusig fizetendő összegéhez kapcsolódó hét havi támogatás önkormányzatonkénti összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév január 8-áig állapítja meg. Ez az összeg Budakalász tekintetében 4.671.482 Ft. A tárgyév augusztusától decemberig megilleti támogatás mértékét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév április 10. napjáig állapítja meg.

A fentieket alapul véve a személyi juttatások és járulékok az alábbiak szerint alakultak.

adatok forintban

Intézmény	Kiadási jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Változás	
				forintban	%-ban
Önkormányzat	személyi juttatások	361 165 515	393 600 159	32 434 644	+8,98%
	járulékok	53 750 027	61 066 666	7 316 639	+13,61%
Polgármesteri Hivatal	személyi juttatások	622 221 964	699 177 455	76 955 491	+12,37%
	járulékok	87 896 354	98 611 621	10 715 267	+12,19%
Budakalászi Nyitnikék Óvoda	személyi juttatások	378 123 712	385 864 991	7 741 279	+2,05%
	járulékok	55 882 287	57 114 553	1 232 266	+2,21%
Budakalászi Telepi Óvoda	személyi juttatások	256 198 309	261 558 731	5 360 422	+2,09%
	járulékok	38 317 718	40 085 461	1 767 743	+4,61%
Budakalászi Bölcsőde	személyi juttatások	180 922 103	192 340 015	11 417 912	+6,31%
	járulékok	26 856 803	25 114 422	-1 742 381	-6,49%
Kalászi Idősek Klubja	személyi juttatások	51 662 685	63 410 012	11 747 327	+22,74%
	járulékok	6 716 149	8 473 762	1 757 613	+26,17%
Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	személyi juttatások	116 210 577	139 814 954	23 604 377	+20,31%
	járulékok	15 107 375	18 860 310	3 752 935	+24,84%

A táblázatban rögzített adatok között megfigyelhető, hogy az intézménynél nagyobb mértékű az előző évhez képest viszonyított előirányzat változás, mely nagyrészt a fentiekben leírt jogszabályi előírások okozzák.

2. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése során figyelembe vettük a 2025. évi teljesítési adatokat, valamint a közüzemi díjak esetében a 2024-ban lezárult közbeszerzés egységáraknak megfelelően terveztünk.

3. Ellátottak pénzbeli juttatása:

2025. évi eredeti előirányzat:	10.080.000 Ft
2026. évi tervezet:	11.000.000 Ft
Változás:	+ 11 %

Az Önkormányzat a szociális juttatásokkal az elmúlt évben is a leginkább rászorulókat igyekezett megcélózni, ezt a gyakorlatot ebben az évben is folytatni kívánjuk. A települési támogatásokról, egyes szociális ellátásokról, valamint a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló rendeletben meghatározott támogatások kerültek tervezésre, melyben idén is szerepel a rendkívüli rezsitámogatás és új elemként jelentkezik az iskolakezdési támogatás és a fogyatékkal élő személyek támogatása.

adatok forintban

Kiadási jogcím	2026. évi terv
Rendszeres gyermekvédelmi támogatás	3 500 000 Ft
Újszülött támogatás	500 000 Ft
Köztemetés	200 000 Ft
Rendkívüli települési támogatás	200 000 Ft
Rendkívüli eseti települési támogatás	600 000 Ft
Rendkívüli rezsitámogatás	300 000 Ft
Lakásfenntartási támogatás	1 000 000 Ft
Tűzifa támogatás	100 000 Ft
Temetési segély	200 000 Ft
Iskolakezdési támogatás	700 000 Ft
Fogyatékkal élő személyek támogatása	700 000 Ft
Gyógyszertámogatás	3 000 000 Ft
Összesen	11 000 000 Ft

4. Egyéb működési célú kiadás:

A fenti összeg tartalmazza az önkormányzat szolidaritási hozzájárulását (24. sz. melléklet), a működési célú támogatásokat (21. sz. melléklet) valamint a tartalékokat (23. sz. melléklet).

5. Beruházások

A tervezett beruházások részletezését önkormányzati szinten a költségvetési rendelet 6. számú melléklete tartalmazza. Az előirányzatok megtervezésekor figyelembe vettük a megkötött szerződések alapján áthúzódó felhalmozási kiadásokat, a Képviselő-testület döntéseit, az elnyert pályázatok 2026. évet érintő kiadásait, valamint a felmerülő új igényeket. Elsősorban az elnyert pályázati forrásoknak köszönhető, hogy beruházásokra fordítható összeg jelentősen emelkedik: míg a 2025. évi várható teljesítés 207,9 millió Ft-ot tesz ki, 2026-ban 859,7 millió forint értékű beruházást tervezünk.

6. Felújítások

A tervezett felújítások részletezését önkormányzati szinten a költségvetési rendelet 7. számú melléklete tartalmazza.

7. Egyéb felhalmozási kiadások

Az egyéb felhalmozási kiadások az Értékvédelmi pályázat összegét tartalmazza, mely a rendelettervezet 21. számú mellékletében kimutatásra került.

8. Finanszírozási kiadások

Az Önkormányzat az elmúlt évekhez hasonlóan 2026 évben sem tervezi hitel felvételét, a beruházásokat és felújításokat kizárólag saját, illetve pályázati forrásokból valósítja meg.

A finanszírozási kiadásoknak része a 2026. évi normatíva megelőlegezésének visszafizetése, ami 49.710.087 Ft-ot tesz ki.

2026. évi keretlétszám tervezése

Az Önkormányzat és költségvetési szerveinél 2026. január 1. napjától az alábbi létszámkerettel terveztünk.

Intézmény	Engedélyezett létszám (fő)
Önkormányzat	30,50
Polgármesteri Hivatal	53,75
Budakalászi Nyitnikék Óvoda	48,00
Budakalászi Telepi Óvoda	35,00
Budakalászi Bölcsőde	24,50
Kalászi Idősek Klubja	8,00
Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	18,00
Összes létszám	217,75

Az Áht. 23. § (2) bekezdés j) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek költségvetési évre vonatkozó jogviszonykénti tervezett létszámadatait is. Az Önkormányzat és intézményei engedélyezett létszámkeretét és a jogviszony szerinti bontását a rendelet tervezet 9-15. számú mellékletei tartalmazzák.

2026. évi konszolidált költségvetés és határozati javaslatok

Budakalász Város Önkormányzat 2026. évi költségvetésének konszolidált

- **kiadási főösszege 5.186.960.264 forint**
- **bevételei főösszege 5.186.960.264 forint**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a, a középtávú tervezés keretein belül előírja a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig kell megállapítani.

2026. évben Budakalász Város Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügylete nincs tervezve, ezért a határozati javaslat az Adósságot keletkeztető ügyletekről szóló határozat melléklete csak a saját bevételeket tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására, valamint a rendelet megalkotására.

Határozati javaslat I.

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét a határozat melléklete szerint változatlan formában jóváhagyja.

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos

Határozati javaslat II.

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

- az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló/2026. (...) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat személyi juttatás és munkaadói járulék soron megtervezett nyugdíjas csomag kiadási előirányzat jogcímen természetbeni támogatást nyújt a budakalászi állandó és folyósítási címmel rendelkező nyugellátásban és nyugdíjszerű ellátásban részesülők számára.
- az Önkormányzat budakalászi állandó és folyósítási címmel rendelkező nyugdíj- vagy nyugdíjszerű ellátásban részesülő állampolgárokat a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatóság nyilvántartása, igazolása lapján évente egy alkalommal hivatalból természetbeni támogatásban részesíti.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a budakalászi állandó és folyósítási címmel rendelkező nyugellátásban és nyugdíjszerű ellátásban részesülők részére hivatalból évente egy alkalommal nyújtott természetbeni támogatás megállapítása érdekében a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatóság nyilvántartásából adatot igényeljen.

Felelős: polgármester

Határidő: 2026. november 30.

- Mellékletek:
1. sz. melléklet: 2026. évi Költségvetési rendelet tervezet
 2. sz. melléklet: 2026. évi Költségvetési rendelet táblázatos mellékletek
 3. sz. melléklet: Hatástanulmány 2026
 4. sz. melléklet: Indokolás
 5. sz. melléklet: Adósságot keletkeztető ügyletekről szóló határozat melléklete
 6. sz. mellékelt: Független könyvvizsgálói jelentés

A fentiek alapján az alábbi rendeletalkotási javaslatot terjesztem elő.

Rendeletalkotási javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét.

Budakalász, 2026. február 13.

Forián-Szabó Gergely
polgármester

Budakalász Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A rendelet célja, hogy meghatározza az önkormányzati költségvetési gazdálkodás szabályait, valamint a gazdálkodás pénzügyi keretrendszerét.

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

I. Fejezet *Általános rendelkezések*

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed

- a) Budakalász Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b) az Önkormányzat Képviselő-testületére és annak szerveire,
- c) Budakalászi Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal),
- d) az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre,
- e) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok önkormányzati költségvetési kapcsolataira,
- f) továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik és amelyek önkormányzati támogatásban részesülnek.

(2) Az Önkormányzat költségvetése és költségvetési szervei költségvetési bevételeinek és kiadásainak előirányzat-csoportok szerinti bontása a működési költségvetés, felhalmozási költségvetés és a finanszírozási célú költségvetés.

II. Fejezet *Az Önkormányzat bevételei és kiadásai*

1. Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszegei, költségvetési egyenlege

2. §

(1) Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének tárgyévi bevételi és kiadási főösszegét 5.181.441.264 forintban állapítja meg az 1. melléklet alapján.

(2) A bevétel és kiadás közötti egyensúly biztosítása érdekében a Képviselő-testület az Áht. 6. § (7) bekezdés alapján előző év költségvetési maradványának felhasználását rendeli el.

(3) A 2026. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló hitel, azaz adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.

2. Személyi juttatásokra és költségvetési létszámkeretre vonatkozó rendelkezések

3. §

(1) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, a 63. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján 2026. január 1. napjától 71.200 Ft-ban határozza meg.

(2) Az Önkormányzat tisztségviselői és a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői cafetéria-juttatáskereke bruttó 356.500 Ft/év, amely tartalmazza a munkáltató ezzel kapcsolatosan felmerülő adóterheit.

(3) A Képviselő-testület – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – egységesen nettó 100.000 Ft/év összegű cafetéria-juttatást biztosít az Önkormányzat és a költségvetési szervek közalkalmazottjai és munkavállalói számára.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál és a költségvetési szerveinél foglalkoztatottaknak bruttó 1.000 Ft/hó/fő összeget biztosít a bankszámlavezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére.

(5) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál konyhai dolgozó, konyhai kiegészítő munkakörben foglalkoztatottak részére bruttó 60.000 Ft/fő, a karbantartó munkakörben foglalkoztatottak részére bruttó 156.000 Ft/fő, a takarító munkakörben foglalkoztatott részére bruttó 60.000 Ft, valamint a Polgármesteri Hivatalnál takarító munkakörben foglalkoztatott részére bruttó 90.000 Ft munkaruha juttatást állapít meg.

4. §

(1) A Képviselő-testület a költségvetési létszámkeretet 2026. január 1. napjától 217,75 főben állapítja meg az 1., 9., 10., 11., 12., 13., 14. és 15. mellékletei „Létszámkeret” sora szerinti részletességgel.

(2) Az (1) bekezdés szerinti engedélyezett létszám év közben, az elrendelt feladatokban bekövetkező változásokkal összefüggésben, a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel módosítható.

3. A rendelet szerkezete, mellékleteinek tartalma

5. §

A Képviselő-testület – az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján – a 2026. évi költségvetés táblarendszerét e rendelet mellékleteinek szerkezetében hagyja jóvá.

6. §

(1) A költségvetési bevételek forrásonként, a költségvetési kiadások jogcímenként megoszlását önkormányzati szinten, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(2) A működési, felhalmozási és a finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. melléklet részletezi.

7. §

- (1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. melléklet részletezi.
- (2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítását a 4. melléklet tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5. melléklet részletezi.
- (4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 6. melléklet határozza meg.
- (5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 7. melléklet részletezi.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 8. melléklet tartalmazza.
- (7) A bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását költségvetési szervenként, feladatonként a 9., 10. 11., 12., 13., 14., 15. mellékleti határozza meg.
- (8) Az Önkormányzat a kiadások között 40.000.000 Ft működési tartalékot állapít meg, melyet a 23. melléklet részletez.
- (9) Az Önkormányzatot 2026. évben megillető normatív támogatások részletes kimutatása a 24. melléklet tartalmazza.
- (10) Az Önkormányzat 2026. évi likviditási tervét a 25. melléklet mutatja be.

8. §

- (1) Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja és az Ávr. 28. §-a szerint az Önkormányzat a 2026. évi közvetett támogatásairól szóló kimutatást a rendelet 19. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat általános működési és felhalmozási célú támogatásait az 21. melléklet részletezi.
- (3) A Képviselő-testület a Környezetvédelmi Alap bevételi és kiadási tervét – figyelemmel a Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi környezet és természet védelméről szóló 20/2014. (XII.19.) rendelete VII. fejezet 45. § (1) bekezdésében foglaltakra – a rendelet 16. melléklet szerint határozza meg.

9. §

A Képviselő-testület az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja alapján a több éves kihatással járó feladatok - ezen belül a hitelállomány törlesztéseinek – előirányzatairól a 18. melléklet ad tájékoztatást.

10. §

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja alapján a Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az 17. mellékletben, az előirányzat felhasználási tervét e rendelet 20. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

11. §

Az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja és a 29/A. § alapján, a költségvetési évet követő 3 évre tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban e rendelet 22. melléklet tartalmazza.

4. A helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése

12. §

(1) A helyi nemzetiségi önkormányzatok saját költségvetésüket önállóan, költségvetési határozatban állapítják meg.

(2) A költségvetési rendeletbe a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetése nem épül be.

(3) Budakalász Város Önkormányzata Képviselő-testületének a nemzetiségi önkormányzatokkal megkötött megállapodásai alapján a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtó szerve a Budakalászi Polgármesteri Hivatal.

(4) A Polgármesteri Hivatal végzi a helyi Német Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a helyi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait - az elfogadott költségvetési előirányzatokon belül, - azok folyamatos figyelemmel kísérése, és a költségvetési szervekre vonatkozó gazdálkodási jogszabályok betartása mellett.

III. Fejezet

A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. Felhatalmazás a költségvetés teljesítésére, a gazdálkodás kereteinek meghatározása

13. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(2) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.

(3) A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.

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

(5) A költségvetési szerv, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, a költségvetésben meghatározott előirányzat-csoportoktól, kiemelt előirányzatoktól e költségvetési rendeletben foglaltak szerint térhet el. A jelen rendelet előírásaiba ütköző előirányzat-túllépésért a döntésre jogosult munkajogi (fegyelmi és kártérítési) felelősséggel tartozik.

(6) Az előre nem tervezett bevétel, illetve bevételi többlet megszerzéséről a Polgármester a soron következő költségvetés módosítási időpontban beszámol a Képviselő-testületnek.

(7) Az adóintézkedések, bármilyen jellegű követelések csökkentése érdekében érvényesíteni kell a költséghatékony végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.

(8) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközei terhére államkötvényt vagy kincstárjegyet vásároljon, illetve betétlekötési szerződést kössön.

(9) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az egyes pályázatokhoz – amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított – az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően – az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.

(10) A munkáltatói jogkör gyakorlója átmeneti anyagi gondjaik enyhítése érdekében az alkalmazottakat – legfeljebb hat havi visszafizetési kötelezettség mellett – munkabérelőlegben részesítheti.

(11) Budakalász Város Önkormányzatának személyi juttatás és munkaadói járulék soron megtervezett nyugdíjas csomag kiadási előirányzat a budakalászi állandó és folyósítási címmel rendelkező nyugellátásban és nyugdíjszerű ellátásban részesülők természetben juttatott támogatása. Az önkormányzat budakalászi állandó és folyósítási címmel rendelkező nyugdíj- vagy nyugdíjszerű ellátásban részesülő állampolgárokat a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatóság nyilvántartása, igazolása lapján évente egy alkalommal hivatalból természetbeni támogatásban részesíti. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a budakalászi állandó és folyósítási címmel rendelkező nyugellátásban és nyugdíjszerű ellátásban részesülők részére hivatalból évente egy alkalommal nyújtott természetbeni támogatás megállapítása érdekében a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatóság nyilvántartásából adatot igényeljen.

6. A Polgármesteri Hivatal és azon szervek kapcsolatának meghatározása, melyek gazdasági tevékenységét a Polgármesteri Hivatal végzi el

14. §

(1) A Polgármesteri Hivatal az önkormányzati támogatást – amennyiben erre a költségvetés fedezetet biztosít – az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzatok közötti megállapodásnak megfelelően utalja át.

(2) A Polgármesteri Hivatal a meghatározott célra kapott állami támogatást, valamint az átvett pénzeszközöket, támogatásértékű bevételeket a jogosult intézmény számára az Önkormányzat számlájára érkezést követően haladéktalanul biztosítja.

7. A Képviselő-testület kizárólagos hatásköreiről a költségvetés végrehajtása során

15. §

(1) A Képviselő-testület jogosult a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás engedélyezésére, a 17. §-ban szabályozott eltérésekkel.

(2) A Képviselő-testület jogosult a felújítási célok, illetve a fejlesztési feladatok közötti előirányzat átcsoportosításra a 17. §-ban szabályozott eltérésekkel.

(3) A Képviselő-testület jogosult a költségvetési év folyamán keletkező kiadási megtakarítás felhasználásának meghatározására.

(4) A Képviselő-testület jogosult a költségvetési tartalékok felhasználásáról való döntésre, e rendeletben szabályozott kivételektől eltekintve.

(5) A Képviselő-testület jogosult a költségvetési létszámkeretek (álláshelyek) meghatározására és módosítására.

8. A Polgármester hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során

16. §

(1) A Polgármester saját hatáskörében jogosult a Jegyző ellenjegyzése mellett a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet és vagyónbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére. A megtett intézkedésekről a Polgármester a soron következő Képviselő-testületi ülésen beszámol.

(2) A működési tartalék összegéből 10.000.000 Ft keretösszegig a Polgármester szabadon rendelkezik (Polgármester rendelkezési kerete), melynek felhasználásról legkésőbb a zárszámadás során köteles a Képviselő-testületnek beszámolni.

(3) A Polgármester feladatonként összesen 20.000.000 Ft értékhatárig dönthet:

- a) az általános tartalékként nevesített összegből a költségvetésben szereplő előirányzatok kiegészítésére, amennyiben a költségvetésben biztosított keretösszeg nem nyújt fedezetet a feladat elvégzésére,
- b) az év közben megszerzett – nem célhoz kötött – többletforrás felhasználásáról,
- c) az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra esetenként és intézményenként vagy feladatonként.

A Polgármester a fenti döntéseiről a Képviselő-testületnek a soron következő költségvetés módosítási időpontban köteles beszámolni, mellyel a Képviselő-testület a 17. § (8) bekezdésében meghatározott időpontban módosítja a rendeletet.

9. A költségvetési szervek vezetői hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során

17. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(2) A költségvetési szervek az 2.000.000 Ft-ot meg nem haladó többletbevételeik, illetve nem tervezett bevételeik felhasználásáról – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi irodájával egyeztetve, a Polgármester egyidejű tájékoztatása mellett – saját hatáskörben dönthetnek.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott összegű bevételi többletet meghaladó bevétel realizálása esetén annak felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

(4) A (2) és (3) bekezdés rendelkezéseit nem kell alkalmazni az előre nem tervezett, de év közben valamely konkrét célra, feladatra kapott bevételek vonatkozásában.

(5) A költségvetési szervek vezetői a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkeznek. Kiemelt előirányzaton belül saját hatáskörben átcsoportosítást hajthatnak végre.

(6) Az egyes önállóan működő költségvetési szervek esetén az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet jutalmazásra vonatkozó rendelkezéseinél figyelembe veendő mérték az egységes rovatrend K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 10%-a. A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál e mérték 20%. A mérték meghatározásakor figyelmen kívül kell hagyni a pályázatok projektmenedzsmentje tagjainak a pályázat terhére kifizetett személyi juttatásokat, továbbá az önkormányzat adóhatóság anyagi érdekelttségéről szóló 13/2022 (V.26.) önkormányzati rendeletben meghatározott az önkormányzati adóhatóság anyagi érdekelttsége terhére kifizetett személyi juttatást.

(7) Ha az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei elmaradnak a tervezettől, a Polgármester a soron következő költségvetés módosítási időpontban erről tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(8) A Képviselő-testület legalább a májusi, a szeptemberi és a költségvetési évet követő év februári rendes ülésén dönt a 2026. évi költségvetésének módosításáról. A költségvetési évet követő évi utolsó módosítás során december 31-i hatállyal módosítja a költségvetését. E meghatározott módosítások keretében átvezeti a (1)–(6) bekezdésekben foglalt átcsoportosításokat és az egyéb szükséges korrekciókat. Ha év közben az Országgyűlés az államigazgatási támogatások előirányzatait zárolja, azokat törli, csökkenti, az intézkedés kihirdetését követő – előzőekben meghatározott – módosítási időpontokban a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(9) A feladatmutató alapján normatív állami hozzájárulásban részesülő intézmények a tényleges mutatók szerint kötelesek elszámolni a kapott támogatással. A támogatás ellenőrizhetősége érdekében az intézmények kötelesek olyan nyilvántartást vezetni, melyből egyértelműen megállapítható a feladatmutató tényleges teljesülése.

(10) Költségvetési szervek kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be pályázatokat, abban az esetben, ha a pályázattal megvalósuló feladat költségvetési többlet támogatást igényel, valamint, ha a költségvetési szerv elemi költségvetésében a pályázathoz szükséges önerő nem került betervezésre.

10. Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályai

18. §

(1) A Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzati költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére a dologi kiadások terhére – a (4) bekezdésben meghatározott kivétellel – szerződéssel, számla ellenében külső személy igénybe vehető.

(2) A szerződést írásban kell megkötni.

(3) A szerződéskötés feltétele, hogy az adott költségvetési szerv az adott feladat ellátásához megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és a költségvetési szervnél megfelelő képzettséggel rendelkező személy átmenetileg nem áll rendelkezésre, vagy jelentős többletfeladatot kell átmenetileg ellátni.

(4) Jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározott vezetői feladat ellátására szerződés nem köthető.

(5) A szerződésnek tartalmaznia kell:

- a) az ellátandó feladatot,
- b) a díjazás mértékét,
- c) részletes utalást arra, hogy a (3) bekezdésben meghatározott feltételek közül melyek állnak fenn,
- d) a szerződés időtartamát,
- e) a teljesítést igazolására felhatalmazott személy megnevezését.

(6) Az (1)–(5) bekezdésben foglaltak végrehajtásáról az éves beszámoló keretében a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

11. Kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályairól

19. §

(1) A kiadások teljesítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-ára figyelemmel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módokat.

(2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

(3) Az alábbi esetekben igényelhető a házipénztárból készpénz felvétele, illetve készpénzes kifizetés:

- a) eseti megbízási díjak
- b) munkabér előleg kifizetése
- c) készpénzelőleg
- d) bel- és külföldi kiküldetések útiköltség térítései és munkába járás költségei
- e) saját gépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés
- f) karbantartással kapcsolatos kiadások
- g) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások
- h) reprezentációs kiadások
- i) jogszabályban meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátás
- j) rendezvényi kiadások.

(4) A készpénzállományt növelő bevételként kell elszámolni:

- a) a fizetési számlákról felvett készpénzt,
- b) a készpénzben teljesített szolgáltatások ellenértékét,
- c) a pénzeszedő helyeken készpénzben beszedett összeget,
- d) az utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetését.

(5) A (3) - (4) bekezdésben foglalt eseteken túlmenően a házipénztárból csak az adott intézmény vezetőjének egyedi engedélye alapján teljesíthető kifizetés.

12. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

20. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése, a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és fejlesztéséért a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a jegyző útján a belső ellenőrzés kialakításáról független belső ellenőr megbízásával gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző gondoskodik.

IV. Fejezet
Záró rendelkezések

21. §

Ez a rendelet 2026. február 27-én lép hatályba.

22. §

(1) A rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) Az Önkormányzat 2026. évi átmeneti gazdálkodásának időszakában beszedett bevételek, valamint teljesített kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdésének megfelelően a 2026. évi költségvetési rendeletbe beépültek.

(3) A rendelet 1. §-ában meghatározott szervek a 2027. január elseje és a 2027. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet hatályba lépése közötti átmeneti időszakban a jelen rendelet bevételi és működési kiadási előirányzatainak időarányos részével jogosultak gazdálkodni.

**Budakalász Város Önkormányzata - 2026. évi költségvetésének
Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak összevont mérlege
Adatok forintban**

1	A	B	C	D	E	F
			BEVÉTELEK			
2	Sor- szám	Bevételi jogcím	Kötelező feladatok 2026. évi előirányzata	Önként vállalt feladatok 2026. évi előirányzata	Allamigazgatási feladatok 2026. évi előirányzata	2026. évi előirányzat összesen
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	1 344 153 566	0	0	1 344 153 566
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	379 855 692	-	-	379 855 692
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	597 966 596	-	-	597 966 596
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	171 358 503	-	-	171 358 503
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	167 768 366	-	-	167 768 366
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 204 409	-	-	27 204 409
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		-	-	
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		-	-	
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	131 064 896	0	-	131 064 896
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	-	-	-	-
13	2.2.	Működési célú garancia- kezeségvállalásból megtérülések	-	-	-	-
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	-	-	-	-
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	-	-	-	-

16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	131 064 896	-		131 064 896
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	-	-	-	-
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	398 713 252	0	0	398 713 252
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	5 519 000	-	-	5 519 000
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	-	-	-	-
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	-	-	-	-
22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	-	-	-	-
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	393 194 252	-	-	393 194 252
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	-	-	-	-
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	2 018 140 000	0	0	2 018 140 000
26	4.1.	Építményadó	512 040 000	-	-	512 040 000
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója	-	-	-	-
28	4.3.	Telekadó	196 000 000	-	-	196 000 000
29	4.4.	Iparüzési adó	1 255 000 000	-	-	1 255 000 000
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel	8 000 000	-	-	8 000 000
31	4.6.	Egyéb települési adók	5 000 000	-	-	5 000 000
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	300 000	-	-	300 000
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek	41 800 000	-	-	41 800 000
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	586 646 470	851000	0	587 497 470
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke	237 893 772		-	237 893 772
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke	72 171 850		-	72 171 850
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek	8 501 432	851 000	-	9 352 432
38	5.4.	Ellátási díjak	172 140 922	-	-	172 140 922
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	86 110 924		-	86 110 924
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	-	-	-	-
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	2 001 500		-	2 001 500
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	-	-	-	-
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés	-	-	-	-
44	5.10.	Egyéb működési bevételek	7 826 070		-	7 826 070

45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	291 800 000	0	0	291 800 000
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		-	-	-
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése	290 000 000	-	-	290 000 000
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 800 000	-	-	1 800 000
49	6.4.	Részesedések értékesítése		-	-	-
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		-	-	-
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	-	-	0	-
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		-	-	-
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		-	-	-
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			-	-
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	319 446	-	0	319 446
56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		-	-	-
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	319 446		-	319 446
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		-	-	-
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	4 770 837 630	851 000	-	4 771 688 630
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		-	-	-
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		-	-	-
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		-	-	-
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		-	-	-
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		-	-	-

67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		-	-	-
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		-	-	-
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	415 271 634	-	0	415 271 634
70	12.1.	Előző év kötségvetési maradványának igénybevétele	415 271 634		0	415 271 634
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		-	-	-
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	0	0	0	0
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlezések		-	-	-
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlezések törlesztése		-	-	-
75	13.3.	Betétek megszüntetése		-	-	-
76	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0	0
77	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		-	-	-
78	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		-	-	-
79	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		-	-	-
80	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsonők felvétele		-	-	-
81	15.	Váltóbevételek	0	0	0	0
82	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0
83	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	415 271 634	-	0	415 271 634
84	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	5 186 109 264	851 000	-	5 186 960 264
85	B	K I A D Á S O K				
86	Sor- szám	Kiadási jogcímek	Kötelező feladatok 2026. évi előirányzata	Önként vállalt feladatok 2026. évi előirányzata	Államigazgatási feladatok 2026. évi előirányzata	2026. évi előirányzat összesen
87	1.	Működési kötségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	4 138 754 751	68 678 184	-	4 207 432 935
88	1.1.	Személyi juttatások	2 135 766 317			2 135 766 317
89	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	309 326 795			309 326 795
90	1.3.	Dologi kiadások	1 311 891 533	43 515 684		1 355 407 217

91	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 400 000	4 600 000		11 000 000
92	1.5	Egyéb működési célú kiadások	335 370 106	20 562 500		355 932 606
93	1.6.	Tartalékok	40 000 000			40 000 000
94	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	917 867 242	11 950 000	0	929 817 242
95	2.1.	Beruházások	859 741 058			859 741 058
96	2.2.	Felújítások	58 126 184			58 126 184
97	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	-	11 950 000		11 950 000
98	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 056 621 993	80 628 184	-	5 137 250 177
99	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	-	-	0
100	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				-
101	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				-
102	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				-
103	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	-	-	0
104	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				-
105	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				-
106	5.3.	Kincstárjegyek beváltása				-
107	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				-
108	5.5.	Belföldi kötvények beváltása				-
109	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				-
110	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	49 710 087	-	-	49 710 087
111	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		-	-	-
112	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	49 710 087	-	-	49 710 087
113	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		-	-	-
114	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		-	-	-
115	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	-	-	0

116	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		-	-	-
117	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		-	-	-
118	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		-	-	-
119	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		-	-	-
120	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek		-	-	-
121	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	-	-	0
122	9.	Váltókiadások	0	-	-	0
123	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	49 710 087	-	-	49 710 087
124	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	5 106 332 080	80 628 184	-	5 186 960 264
125	C	LÉTSZÁMKERET				217,75
126		- választott tisztviselők				2,00
127		- köztisztviselők				51,75
128		- közalkalmazottak				50,00
129		- pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak				71,75
130		- egészségügyi szolgálati jogviszony				1,00
131		- egyéb foglalkoztatott				41,25

2. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

**Budakalász Város Önkormányzatának összevont bevételei és kiadásai mérlegszerűen
Adatok forintban**

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK				MŰKÖDÉSI KIADÁSOK			
2	Feladat megnevezése	2024. évi tényadat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi terv	Feladat megnevezése	2024. évi tényadat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi terv
3	Önkormányzat működési támogatásai	1 233 702 874	1 316 630 576	1 344 153 566	Személyi juttatások	1 648 412 668	2 019 117 510	2 135 766 317
4	Működési célú támogatások Áht-n belülről	47 542 963	106 175 952	131 064 896	Munkaadókat terhelő járulékok	232 347 111	274 811 407	309 326 795
5	Közhatalmi bevételek	1 563 307 275	1 897 102 578	2 018 140 000	Dologi kiadások	1 171 676 723	1 144 808 718	1 355 407 217
6	Működési bevételek	576 077 556	614 591 073	587 497 470	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 449 282	5 884 308	11 000 000
7	Működési célú átvett pénzeszközök	3 261 700	882 000	0	Egyéb működési célú kiadások	286 055 905	396 237 714	355 932 606
8					Működési tartalékok			40 000 000
9	Működési bevételek összesen:	3 423 892 368	3 935 382 179	4 080 855 932	Működési kiadások összesen:	3 344 941 689	3 840 859 657	4 207 432 935
10	Működési egyenleg	78 950 679	94 522 522	-126 577 003				
11	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				FELHALMOZÁSI KIADÁSOK			
12	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	66 869 502	256 049 579	398 713 252	Beruházások	957 779 877	207 893 347	859 741 058
13	Felhalmozási bevételek	4 440 276	58 592 343	291 800 000	Felújítások	66 694 766	47 811 945	58 126 184
14	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	50 602 113	611 325	319 446	Egyéb felhalmozási célú kiadások	225 248 779	3 650 000	11 950 000
15					Felhalmozási tartalék			0
16	Felhalmozási bevételek összesen:	121 911 891	315 253 247	690 832 698	Felhalmozási kiadások összesen:	1 249 723 422	259 355 292	929 817 242
17	Felhalmozási egyenleg	-1 127 811 531	55 897 955	-238 984 544				
18	Költségvetési egyenleg	-1 048 860 852	150 420 477	-365 561 547				
19	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
20	Finanszírozási bevételek működési	167 719 321	3 731 800 464	415 271 634	Finanszírozási kiadások működési	47 142 652	3 390 791 312	49 710 087
21	Finanszírozási bevételek felhalmozási	3 410 890 958		0	Finanszírozási kiadások felhalmozási	2 147 201 700		0
22					Pénzeszközök, lekötött bankbetétként való elhelyezése			0
23	Finanszírozási bevételek összesen:	3 578 610 279	3 731 800 464	415 271 634	Finanszírozási kiadások összesen:	2 194 344 352	3 390 791 312	49 710 087
24	Finanszírozási egyenleg	1 384 265 927	341 009 152	365 561 547				

3. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

**Budakalász Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei
Adatok forintban**

	A	B	C	D	E	F
1	Sorszám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (F=C+D+E)
2			2026.	2027.	2028.	
3	1.					-
4	2.					-
5	3.					-
6	4.					-
7	5.					-
8	6.	ÖSSZES KÖTELEZETT SÉG	-	-	-	-

4. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

**Budakalász Város Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához
Adatok forintban**

	A	B	C
1	Sorszám	Bevételi jogcímek	2026. évi terv
2	1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	2 010 140 000
3	2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	290 000 000
4	3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	6 000 000
5	4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	1 800 000
6	5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	8 000 000
7	6.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	-
8	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		2 315 940 000
9	*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2. § (1) bekezdése alapján.		

**Budakalász Város Önkormányzatának 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai
Adatok forint**

	A	B	C
1	Sorszám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
2		A	B
3	1.		
4	2.		
5	3.		
6	4.	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ - ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	

**Budakalász Város Önkormányzatának beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata
beruházásonként
Adatok forintban**

1	A	B	C	D		E	F
				2026. évi terv			
2	Sorszám	Beruházási feladat megnevezése	nettó	előzetes áfa	fordított áfa	bruttó	
3							
4							
5							
6	I.	Budakalász Város Önkormányzata					
7	1.	TOP Plusz 3.3.2-21-PT1-2022-00053 Egészségház fejlesztése	102 212 153	9 491 081	18 106 200	129 809 434	
8	2.	TOP PLUSZ-3.1.3-23-PT1-2024-00067 Helyi humán fejlesztések	7 659 026	2 067 937		9 726 963	
9	3.	TOP PLUSZ-1.2.3-21-PT1-2025-00135 Klisovác utca fejlesztése Budakalászon	128 500 000	34 695 000		163 195 000	
10	4.	DIMOP PLUSZ-2.1.1-24-2025-00109 Energiamenedzsment	172 106 773	46 468 829		218 575 602	
11	5.	Kerékpáros pumpapálya megvalósítása Budakalászon	39 990 551	10 797 449		50 788 000	
12	6.	Ingatlanok vásárlása	62 490 000	0		62 490 000	
13	7.	Helyi Építési Szabályzat módosítása	500 000	135 000		635 000	
14	8.	Új Településterv készítése	18 500 000	4 995 000		23 495 000	
15	9.	Béke sétány tájépítészeti koncepció terv	1 819 000	491 130		2 310 130	
16	10.	Omszk park biztonságos gyalogos-kerékpáros megközelítésének tervezési feladatai	11 800 000	3 186 000		14 986 000	
17	11.	Duna-part ivóvíz és szennyvíz hálózat koncepció terv készítés	5 950 000	1 606 500		7 556 500	
18	12.	Berdó településrész szennyvízelvezető csatorna, 2. ütem kiviteli terv felülvizsgálat	4 500 000	1 215 000		5 715 000	
19	13.	Kálvária utcai járda akadálymentesítése, 2. ütem, tervezés	2 500 000	675 000		3 175 000	
20	14.	Kálvária lépcső tervezése	1 550 000	418 500		1 968 500	
21	15.	Béke sétány parkoló tervezése	1 500 000	405 000		1 905 000	
22	16.	Taván szilárd burkolatú út és csapadékvíz elvezetés tervezése	10 000 000	2 700 000		12 700 000	
23	17.	Integrált Települési Vízgazdálkodási Terv (ITVT) elkészítése	7 715 000	2 083 050		9 798 050	
24	18.	Fácán utca járda, terv felülvizsgálat (Fácán köz és Sas utca között)	850 000	229 500		1 079 500	
25	19.	Holló utcai gyalogátkelőhely áttervezése	1 200 000	324 000		1 524 000	
26	20.	Klisovác u., Orom u. - Dolinai u. közötti szakaszon járda terv készítés	990 000	267 300		1 257 300	
27	21.	Klisovác u., Orom u. - Dolinai u. közötti szakaszon egyesített útterv, engedély megszerzése	5 000 000	1 350 000		6 350 000	
28	22.	Klisovác u., Orom u. - Kamilla köz között kiviteli terv kiegészítés	1 000 000	270 000		1 270 000	
29	23.	Prekoberdo ssapadékvíz elvezetés kiviteli terv készítés és vízjogi engedélyezés	8 000 000	2 160 000		10 160 000	

29	24.	Budai út járdakoncepció terv	650 000	175 500		825 500
30	25.	LED közvilágítás kiépítésére vonatkozó engedélyezési és kiviteli terv	955 000	257 850		1 212 850
31	26.	Kálvária utca 8-12. előtti járda szakasz átépítése miatti távközlési alépítmény áthelyezése	510 000	137 700		647 700
32	27.	Dolinai utca útpálya felújítás tervezése	1 023 000	276 210		1 299 210
33	28.	Vasút sor járda tervezés	990 000	267 300		1 257 300
34	29.	Vasút sor déli szakasz útburkolat megerősítés és vízelvezetés	8 000 000	2 160 000		10 160 000
35	30.	Táncsics u. 1. - csapdékvíz elvezetésének kiépítése	8 000 000	2 160 000		10 160 000
36	31.	Béke sétány két oldalán parkolók kialakítása	8 000 000	2 160 000		10 160 000
37	32.	Szentistvántelep mélyebben fekvő területeinek talajvíz rendezése	800 000	216 000		1 016 000
38	33.	Ülepítő medence hordalék eltávolítás	4 000 000	1 080 000		5 080 000
39	34.	Gyár utcai ingatlanok rendezése, bontási feladatok	12 000 000	3 240 000		15 240 000
40	35.	Menta köz vízelvezetés, vis maior pályázati forrásból	4 345 669	1 173 331		5 519 000
41	36.	Menta köz vízelvezetés, pályázati forrás kiegészítése	5 000 000	1 350 000		6 350 000
42	37.	Klisovác utca, járdaépítés stabilizált bukolattal, belterület határáig	2 420 000	653 400		3 073 400
43	38.	Klisovác utca, közvilágítás kiterjesztése belterületi szakasz határáig	1 800 000	486 000		2 286 000
44	39.	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár - villámvédelem	3 609 000	974 430		4 583 430
45	40.	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár - kerti kút fúrás és engedélyezési eljárás	353 000	95 310		448 310
46	41.	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár - külső színpad és technikai állás közötti összekötő kábelek kiépítése	385 118	103 982		489 100
47	42.	Közösségi kert ideiglenes árammérő hely bontása, új kiépítése	452 976	0		452 976
48	43.	Térfigyelő rendszer bővítése Vasút sor	1 027 800	277 506		1 305 306
49	44.	Budakalászi Fenntartható Energia és Klíma Akcióterv készítése	1 850 000	499 500		2 349 500
50	45.	Ügyfélszolgálati és információs CHATBOT fejlesztése	3 000 000	810 000		3 810 000
51	46.	ArborSonic 3D akusztikus tomográf készülék 12 csatornával és kiegészítők (Fakopp)	4 425 000	1 194 750		5 619 750
52	47.	Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztése	500 000	135 000		635 000
53	48.	Informatikai kisértékű eszközök beszerzése	75 000	20 250		95 250
54	49.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	600 000	162 000		762 000
55	50.	Kézi szerszámok, gépek beszerzése	2 000 000	540 000		2 540 000
56	51.	Útcabútorok beszerzése	1 200 000	324 000		1 524 000
57	52.	Iskolai konyhák - tárgyi eszköz beszerzés	650 000	175 500		825 500
58	53.	Polgármesteri Hivatal - szerver szoba légkondicionálás	1 000 000	270 000		1 270 000
59		Budakalászi Város Önkormányzata beruházási kiadásai összesen	675 954 066	147 406 794	18 106 200	841 467 060

60	II.	Budakalászi Polgármesteri Hivatal				
61	1.	Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztése	5 200 000	1 404 000		6 604 000
62	2.	Informatikai kisértékű eszközök beszerzése	250 000	67 500		317 500
63	3.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	1 980 000	534 600		2 514 600
64	4.	Gépjármű beszerzés	7 086 614	1 913 386		9 000 000
65	5.	ArchiCad fejlesztés (főépítési tevékenységet segítő tervező program)	1 320 000	356 400		1 676 400
66		Budakalászi Polgármesteri Hivatal beruházási kiadásai összesen	15 836 614	4 275 886	0	20 112 500
67	III.	Budakalászi Nyitnikék Óvoda				
68	1.	Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztése	402 000	108 540		510 540
69	2.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	2 429 920	656 078		3 085 998
70		Budakalászi Nyitnikék Óvoda beruházási kiadásai összesen	2 831 920	764 618	0	3 596 538
71	IV.	Budakalászi Telepi Óvoda				
72	1.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	3 220 000	869 400		4 089 400
73		Budakalászi Telepi Óvoda beruházási kiadásai összesen	3 220 000	869 400	-	4 089 400
74	1.	Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztése	400 000	108 000		508 000
75	2.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	1 550 000	418 500		1 968 500
76		Budakalászi Bölcsőde beruházási kiadásai összesen	1 950 000	526 500	-	2 476 500
77	VI.	Kalászi Idősek Klubja				
78	1.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	771 000	208 170		979 170
79		Kalászi Idősek Klubja beruházási kiadásai összesen	771 000	208 170	-	979 170
80	VII.	Kós Károly Művelődési ház és Könyvtár				
81	1.	KalDo program	150 000	40 500		190 500
82	2.	Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztése	1 120 000	302 400		1 422 400
83	3.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	535 000	144 450		679 450
84	4.	Könyvtári állomány gyarapítása - könyvbeszerzés	2 698 800	134 940		2 833 740
85		Kós Károly Művelődési ház és Könyvtár beruházási kiadásai összesen	4 503 800	622 290	-	5 126 090
86		Önkormányzat szintű beruházási kiadások mindösszesen	705 067 400	154 673 657	18 106 200	877 847 257

**Budakalász Város Önkormányzatának felújítási kiadások előirányzata felújításonként
Adatok forintban**

1	A	B	C	D		E
				2026. évi terv		
2	Sorszám	Beruházási feladat megnevezése	nettó	előzetes áfa	bruttó	
3						
4						
5						
5	I.	Budakalász Város Önkormányzata				
6	1.	Önkormányzati fenntartású intézmények felújítási költségei (KKMHK, Bölcsőde, Óvoda, Idősek Klubja)	16 000 000	4 320 000	20 320 000	
7	2.	Önkormányzati utak, járdák mellett vízelvezetés javítása (Táncsics utca, Som utca)	2 500 000	675 000	3 175 000	
8	3.	Vasút sor délkeleti oldal járdaszakasz felújítása	1 500 000	405 000	1 905 000	
9	4.	Szentistvántelevi HÉV állomás épületének belső átalakítása	4 000 000	1 080 000	5 080 000	
10	5.	Közterület-rendezés (Sugár utca - Barbara köz - Galagonya utca)	1 000 000	270 000	1 270 000	
11	6.	Fekvőrendőrök telepítése	1 500 000	405 000	1 905 000	
12	7.	Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár épületének lángmentesítése	5 000 000	1 350 000	6 350 000	
13	8.	Nyitnikék ovi, Szalonka utca, csoportszoba felújítás 2. ütem	3 800 000	1 026 000	4 826 000	
14	9.	Budai úti bölcsőde lépcsőkorlát javítása	600 000	162 000	762 000	
15	10.	Egészségház végleges áramvételezi hely kialakítása	497 849	134 419	632 268	
16	11.	Futópálya felújítása	3 000 000	810 000	3 810 000	
17	12.	Parkok, közterületek felújítása	2 000 000	540 000	2 540 000	
18	13.	Játszóterek felújítása	2 870 800	775 116	3 645 916	
19	14.	Játszóterek és fitness parkok kezelése	1 500 000	405 000	1 905 000	
20		Budakalász Város Önkormányzata felújítási kiadásai összesen	45 768 649	12 357 535	58 126 184	

**Budakalász Város Önkormányzatának Európai uniós és állami támogatással megvalósuló
projektek bevételei és kiadásai
Adatok forintban**

	A	B	C	D	E
1	EU-s projekt neve, azonosítója: TOP Plusz 3.3.2-21-PT1-2022-00053 (Egészségház fejlesztése)				
2	Bevételek, források	2026	2027	2027. után	Összesen
3	Saját erő				0
4	- saját erőből központi támogatás				0
5	Állami támogatás				0
6	EU-s forrás				0
7	Társfinanszírozás				0
8	Hitel				0
9	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	129 809 434			129 809 434
10	Bevételek összesen:	129 809 434	0	0	129 809 434
11	Kiadások, költségek	2026	2027	2027. után	Összesen
12	Személyi jellegű				0
13	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				0
14	Dologi kiadások	18 106 200			18 106 200
15	Beruházások	111 703 234			111 703 234
16	Felújítások				0
17	Kiadások összesen:	129 809 434	0	0	129 809 434
18	EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-3.1.3-23-PT1-2024-00067 (Humán fejlesztés)				
19	Bevételek, források	2026	2027	2027. után	Összesen
20	Saját erő				0
21	- saját erőből központi támogatás				0
22	Állami támogatás	24 016 312			24 016 312
23	EU-s forrás				0
24	Társfinanszírozás				0
25	Hitel				0
26	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	24 875 289			24 875 289
27	Bevételek összesen:	48 891 601	0	0	48 891 601
28	Kiadások, költségek	2026	2027	2027. után	Összesen
29	Személyi jellegű	33 596 671			33 596 671
30	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 567 967			5 567 967
31	Dologi kiadások				0
32	Beruházások	9 726 963			9 726 963
33	Felújítások				0
34	Kiadások összesen:	48 891 601	0	0	48 891 601
35	EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-1.2.3-21-PT1-2025-00135 (Klisovác utca fejlesztése Budakalászon)				
36	Bevételek, források	2026	2027	2027. után	Összesen
37	Saját erő				0
38	- saját erőből központi támogatás				0
39	Állami támogatás	174 618 650			174 618 650
40	EU-s forrás				0

41	Társfinanszírozás				0
42	Hitel				0
43	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele				0
44	Bevételek összesen:	174 618 650	0	0	174 618 650
45	Kiadások, költségek	2026	2027	2027. után	Összesen
46	Személyi jellegű				0
47	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				0
48	Dologi kiadások	11 423 650			11 423 650
49	Beruházások	163 195 000			163 195 000
50	Felújítások				0
51	Kiadások összesen:	174 618 650	0	0	174 618 650
52	EU-s projekt neve, azonosítója: DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00109 (Energiamenedzsment)				
53	Bevételek, források	2026	2027	2027. után	Összesen
54	Saját erő				0
55	- saját erőből központi támogatás				0
56	Állami támogatás	218 575 602			218 575 602
57	EU-s forrás				0
58	Társfinanszírozás				0
59	Hitel				0
60	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele				0
61	Bevételek összesen:	218 575 602	0	0	218 575 602
62	Kiadások, költségek	2026	2027	2027. után	Összesen
63	Személyi jellegű				0
64	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				0
65	Dologi kiadások				0
66	Beruházások	218 575 602			218 575 602
67	Felújítások				0
68	Kiadások összesen:	218 575 602	0	0	218 575 602

BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	B E V É T E L E K		
2	Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	1 278 597 075	1 344 153 566
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	293 477 846	379 855 692
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	596 103 534	597 966 596
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	175 701 965	171 358 503
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	186 231 036	167 768 366
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 082 694	27 204 409
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	21 838 800	126 564 896
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- kezeségvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások,		

		kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	21 838 800	126 564 896
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	307 745 091	398 713 252
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		5 519 000
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezeségvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	307 745 091	393 194 252
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	1 704 000 000	2 014 140 000
26	4.1.	Építményadó	243 000 000	512 040 000
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója	140 000 000	0
28	4.3.	Telekadó	165 000 000	196 000 000
29	4.4.	Iparüzési adó	1 142 000 000	1 255 000 000
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel	8 000 000	8 000 000
31	4.6.	Egyéb települési adók	5 000 000	5 000 000
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	1 000 000	300 000
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek	0	37 800 000
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	417 507 760	453 731 781

35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke	180 717 917	202 393 772
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke	28 117 388	66 115 850
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek	29 451 987	9 352 432
38	5.4.	Ellátási díjak	89 554 075	99 167 400
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	42 486 793	67 250 257
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	24 179 600	0
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	23 000 000	2 000 000
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek	0	7 452 070
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	230 000 000	290 000 000
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése	230 000 000	290 000 000
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	2 500 000	-
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	2 500 000	
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	948 428	319 446
56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		

57	8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	948 428	319 446
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 963 137 154	4 627 622 941
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	220 551 252	415 271 634
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	220 551 252	415 271 634
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	0	0
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		

76	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
77	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
78	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
80	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
81	15.	Váltóbevételek	0	0
82	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
83	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	220 551 252	415 271 634
84	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	4 183 688 406	5 042 894 575
85	B	K I A D Á S O K		
86	Sorszám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
87	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	1 448 119 839	1 801 806 258
88	1.1.	Személyi juttatások	361 165 515	393 600 159
89	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	53 750 027	61 066 666
90	1.3.	Dologi kiadások	645 006 072	940 206 827
91	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 080 000	11 000 000
92	1.5	Egyéb működési célú kiadások	348 118 225	355 932 606
93	1.6.	Tartalékok	30 000 000	40 000 000
94	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	562 658 803	893 437 044
95	2.1.	Beruházások	479 848 503	823 360 860
96	2.2.	Felújítások	72 210 300	58 126 184
97	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	10 600 000	11 950 000
98	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	2 010 778 642	2 695 243 302
99	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés	-	0

		államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)		
100	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
101	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
104	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
105	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
107	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
108	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
109	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
110	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.5.)	2 172 909 764	2 347 651 273
111	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	44 106 010	49 710 087
112	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		
113	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
114	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
115	6.5.	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	2 128 803 754	2 297 941 186
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		

118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	2 172 909 764	2 347 651 273
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	4 183 688 406	5 042 894 575
126	C	LÉTSZÁMKERET	30,50	30,50
127		- választott tisztviselők		2,00
128		- közalkalmazottak		11,50
129		- egyéb foglalkoztatottak		16,00
130		- egészségügyi szolgálati jogviszony		1,00

BUDAKALÁSZI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	BEVÉTELEK		
2	Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	1740287	4 500 000
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 740 287	4 500 000
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		

22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	3 000 000	4 000 000
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek	3 000 000	4 000 000
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	1 250 000	1 500 000
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke	1 250 000	1 500 000
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke		
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak		
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek		
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	1 800 000
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	1 800 000
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	5 990 287	11 800 000
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapirok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapirok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapirok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	0	0
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	797 261 251	903 079 120
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervei támogatás	797 261 251	903 079 120
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapirok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0

83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	797 261 251	903 079 120
85	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	803 251 538	914 879 120
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	794 582 538	894 766 620
89	1.1.	Személyi juttatások	622 221 964	699 177 455
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	87 896 354	98 611 621
91	1.3.	Dologi kiadások	84 464 220	96 977 544
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	8 669 000	20 112 500
96	2.1.	Beruházások	8 669 000	20 112 500
97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	803 251 538	914 879 120
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	0
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		

114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	0	0
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	803 251 538	914 879 120
126	C	LÉTSZÁMKERET	53,75	53,75
127		- köztisztviselők		51,75
128		- egyéb foglalkoztatottak		2,00

BUDAKALÁSZI NYITNIKÉK ÓVODA
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	BEVÉTELEK		
2	Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekéktetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	0	0
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		

22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	0	0
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek		
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	19 271 815	20 013 981
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke		
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke		
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak	14 026 320	15 759 040
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 787 106	4 254 941
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	1 458 389	0
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek		
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	0
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	19 271 815	20 013 981
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapirok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapirok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapirok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	-	0
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	509 915 444	515 210 435
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervei támogatás	509 915 444	515 210 435
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapirok beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapirok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0

83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	509 915 444	515 210 435
85	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	529 187 259	535 224 416
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	528 996 759	531 627 878
89	1.1.	Személyi juttatások	378 123 712	385 864 991
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	55 882 287	57 114 553
91	1.3.	Dologi kiadások	94 990 760	88 648 334
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	190 500	3 596 538
96	2.1.	Beruházások	190 500	3 596 538
97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	529 187 259	535 224 416
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	0
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		

114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	0	0
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	529 187 259	535 224 416
126	C	LÉTSZÁMKERET	48,00	48,00
127		- pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak		40,75
128		- közalkalmazottak		4,00
129		- egyéb foglalkoztatottak		3,25

BUDAKALÁSZI TELEPI ÓVODA
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	BEVÉTELEK		
2	Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekéktetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	0	0
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		

22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	0	0
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek		
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	15 573 184	16 627 653
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke		
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke		
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak	11 334 400	13 092 640
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 060 288	3 535 013
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	1 178 496	0
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek		
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	0
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	15 573 184	16 627 653
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	-	0
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	343 337 888	349 838 782
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervei támogatás	343 337 888	349 838 782
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0

83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	343 337 888	349 838 782
85	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	358 911 072	366 466 435
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	357 393 422	362 377 035
89	1.1.	Személyi juttatások	256 198 309	261 558 731
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 317 718	40 085 461
91	1.3.	Dologi kiadások	62 877 395	60 732 843
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 517 650	4 089 400
96	2.1.	Beruházások	1 517 650	4 089 400
97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	358 911 072	366 466 435
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	0
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		

114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	0	0
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	358 911 072	366 466 435
126	C	LÉTSZÁMKERET	35,00	35,00
127		- pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak		31,00
128		- közalkalmazottak		2,00
129		- egyéb foglalkoztatottak		2,00

BUDAKALÁSZI BÖLCSŐDE
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	BEVÉTELEK		
2	Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	0	0
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		

22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	0	0
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek		
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	20 222 372	24 372 825
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke		
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke		
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak	18 646 460	22 670 480
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 575 912	1 702 345
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek		
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	0
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	20 222 372	24 372 825
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	-	0
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		0
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	229 234 315	237 086 462
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervei támogatás	229 234 315	237 086 462
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0

83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	229 234 315	237 086 462
85	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	249 456 687	261 459 287
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	249 062 987	258 982 787
89	1.1.	Személyi juttatások	180 922 103	192 340 015
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	26 856 803	25 114 422
91	1.3.	Dologi kiadások	41 284 081	41 528 350
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	393 700	2 476 500
96	2.1.	Beruházások	393 700	2 476 500
97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	249 456 687	261 459 287
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	-	-
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	-	-
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	-	-
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		

114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	-	-
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	-	-
123	9.	Váltókiadások	-	-
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	-	-
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	249 456 687	261 459 287
126	C	LÉTSZÁMKERET	24,50	24,50
127		- közalkalmazottak		24,50

KALÁSZI IDŐSEK KLUBJA
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	BEVÉTELEK		
2	Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyres köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyres szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások	0	0

		államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)		
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		

23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	0	0
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek		
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	25 812 871	26 959 730
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke		
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke		
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak	18 572 598	21 451 362
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 014 602	5 508 368
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	2 225 671	
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		

42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek		
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	0
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezeségvállalásból megtérülések ÁH- n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉS I BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	25 812 871	26 959 730
60	10.	Hitel-, kölsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		

67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	-	0
70	12.1.	Előző év kötségvetési maradványának igénybevétele		
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	79 980 414	97 797 549
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervi támogatás	79 980 414	97 797 549
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok		

		beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0
83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁ SI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	79 980 414	97 797 549
85	18.	KÖLTSÉGVETÉS I ÉS FINANSZÍROZÁ SI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	105 793 285	124 757 279
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor- szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési kötségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	105 393 235	123 778 109
89	1.1.	Személyi juttatások	51 662 685	63 410 012
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 716 149	8 473 762
91	1.3.	Dologi kiadások	47 014 401	51 894 335
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási kötségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	400 050	979 170
96	2.1.	Beruházások	400 050	979 170

97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSEGVETÉS I KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	105 793 285	124 757 279
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	0
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		

110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		
114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó	0	0

		származékos ügyletek		
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁ SI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	0	0
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	105 793 285	124 757 279
126	C	LÉTSZÁMKERE T	8,00	8,00
127		- közalkalmazottak		8,00

KÓS KÁROLY MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR
Adatok forintban

	A	B	C	D
1	A	BEVÉTELEK		
2	Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekéktetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	0	0
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		

22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	0	0
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek		
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	40 562 047	44 291 500
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke	31 350 000	34 000 000
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke	6 056 047	6 056 000
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak		
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 860 000	3 860 000
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	94 500	
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 500	1 500
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek	200 000	374 000
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	0
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	40 562 047	44 291 500
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	-	0
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	169 074 442	194 928 838
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervei támogatás	169 074 442	194 928 838
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0

83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	169 074 442	194 928 838
85	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	209 636 489	239 220 338
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	205 308 270	234 094 248
89	1.1.	Személyi juttatások	116 210 577	139 814 954
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 107 375	18 860 310
91	1.3.	Dologi kiadások	73 990 318	75 418 984
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	4 328 219	5 126 090
96	2.1.	Beruházások	4 328 219	5 126 090
97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	209 636 489	239 220 338
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	0
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		

114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	0	0
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	209 636 489	239 220 338
126	C	LÉTSZÁMKERET	18,00	18,00
127		- egyéb foglalkoztatottak		18,00

**KÖRNYEZETVÉDELMI ALAP
2026. évi bevételi és kiadási terve
Adatok forintban**

	A	B	C	D
1	A		BEVÉTELEK	
2	Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	0	0
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
6	1.3.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása		
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek		
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	0	0
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
13	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	0	0
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		

22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	0	0
26	4.1.	Építményadó		
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója		
28	4.3.	Telekadó		
29	4.4.	Iparüzési adó		
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel		
31	4.6.	Egyéb települési adók		
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj		
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek		
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	0	0
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke		
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke		
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek		
38	5.4.	Ellátási díjak		
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés		
44	5.10.	Egyéb működési bevételek		
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	0
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése		
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése		
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
49	6.4.	Részesedések értékesítése		
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
55	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)	0	0

56	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
57	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
58	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
59	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	-	-
60	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0
61	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
64	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0
65	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
67	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	0	8 857 834
70	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		8 857 834
71	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.4.)	0	0
73	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	13.3.	Betétek megszüntetése		
76	13.4.	Központi, irányító szervei támogatás		
77	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0
78	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
80	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
81	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
82	15.	Váltóbevételek	0	0

83	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
84	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	-	8 857 834
85	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	-	8 857 834
86	B	K I A D Á S O K		
87	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
88	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	0	8 857 834
89	1.1.	Személyi juttatások		
90	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		
91	1.3.	Dologi kiadások		8 857 834
92	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
93	1.5	Egyéb működési célú kiadások		
94	1.6.	Tartalékok		
95	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	0	0
96	2.1.	Beruházások		
97	2.2.	Felújítások		
98	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
99	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	-	8 857 834
100	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	0	0
101	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
102	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
103	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
104	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0
105	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
106	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
107	5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
108	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
109	5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
110	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
111	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0
112	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
113	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		

114	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
115	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
116	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0
117	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
118	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
119	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
120	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
121	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
122	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0
123	9.	Váltókiadások	0	0
124	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	0	0
125	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	-	8 857 834
126	C	LÉTSZÁMKERET	18,00	18,00

**Budakalász Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetésének összevont mérlege
Adatok forintban**

	A	B	C	D	E	F
1			B E V É T E L E K			
2	Sor- szám	Bevételi jogcím	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi terv
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.7.)	1 233 702 874	1 278 597 075	1 316 630 576	1 344 153 566
4	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	290 468 159	293 477 846	333 313 234	379 855 692
5	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	544 572 542	596 103 534	582 350 434	597 966 596
6	1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	178 846 175	175 701 965	192 325 017	171 358 503
7	1.4.	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	169 612 749	186 231 036	163 602 123	167 768 366
8	1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	44 934 849	27 082 694	44 985 748	27 204 409
9	1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	5 268 400		54 020	
10	1.7.	Elszámolásból származó bevételek				
11	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.6.)	47 542 963	23 579 087	106 175 952	131 064 896
12	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
13	2.2.	Működési célú garancia- kezeségvállalásból megtérülések				
14	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
15	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				

16	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	47 542 963	23 579 087	106 175 952	131 064 896
17	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
18	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.6.)	66 869 502	307 745 091	256 049 579	398 713 252
19	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	61 904 502			
20	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
21	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
22	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
23	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	4 965 000	307 745 091	256 049 579	393 194 252
24	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
25	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	1 563 307 275	1 707 000 000	1 897 102 578	2 018 140 000
26	4.1.	Építményadó	142 754 478	243 000 000	304 671 216	512 040 000
27	4.2.	Magánszemélyek kommunális adója	112 131 898	140 000 000	153 495 178	
28	4.3.	Telekadó	144 492 555	165 000 000	163 429 427	196 000 000
29	4.4.	Iparüzési adó	1 142 648 745	1 142 000 000	1 254 901 888	1 255 000 000
30	4.5.	Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel	12 836 814	8 000 000	10 356 561	8 000 000
31	4.6.	Egyéb települési adók	5 181 333	5 000 000	4 544 000	5 000 000
32	4.7.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	643 216	1 000 000	350 160	300 000
33	4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek	2 618 236	3 000 000	5 354 148	41 800 000
34	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	576 077 556	540 200 049	614 591 073	587 497 470
35	5.1.	Szolgáltatások ellenértéke	40 346 906	213 317 917	232 587 563	237 893 772
36	5.2.	Közvetített szolgáltatások értéke	63 045 910	34 173 435	56 340 333	72 171 850
37	5.3.	Tulajdonosi bevételek	196 906 953	29 451 987	24 237 596	9 352 432
38	5.4.	Ellátási díjak	140 370 557	152 133 853	155 217 000	172 140 922
39	5.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	94 538 543	58 784 701	114 564 138	86 110 924
40	5.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	3 208 000	29 136 656	10 870 000	

41	5.7.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	24 513 637	23 001 500	7 166 654	2 001 500
42	5.8.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
43	5.9.	Biztosító által fizetett kártérítés	280 406		1 526 111	
44	5.10.	Egyéb működési bevételek	12 866 644	200 000	12 081 678	7 826 070
45	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	4 440 276	230 000 000	58 592 343	291 800 000
46	6.1.	Immateriális javak értékesítése				
47	6.2.	Ingatlanok értékesítése	4 440 276	230 000 000	58 521 477	290 000 000
48	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			70 866	1 800 000
49	6.4.	Részesedések értékesítése				
50	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
51	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.4.)	3 261 700	2 500 000	882 000	0
52	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről				
53	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
54	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	3 261 700	2 500 000	882 000	
55	7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
56	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.4.)	50 602 113	948 428	611 325	319 446
57	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről				
58	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	602 113	948 428	611 325	319 446
59	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	50 000 000			
60	8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
61	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 545 804 259	4 090 569 730	4 250 635 426	4 771 688 630

62	10.	Hitel-, kölsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)	0			0
63	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
64	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				
65	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
66	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0			0
67	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
68	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása				
69	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
70	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása				
71	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 387 817 458	220 551 252	335 405 075	415 271 634
72	12.1.	Előző év kölségvetési maradványának igénybevétele	1 387 817 458	220 551 252	335 405 075	415 271 634
73	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
74	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	2 190 792 821	0	1 274 253 705	0
75	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	50 792 821		174 253 705	
76	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
77	13.3.	Betétek megszüntetése	2 140 000 000		1 100 000 000	
78	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0	0
79	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok				

		bevétele, értékesítése				
80	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
81	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása				
82	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele				
83	15.	Váltóbevételek	0	0	0	0
84	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0
85	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	3 578 610 279	220 551 252	1 609 658 780	415 271 634
86	18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	7 124 414 538	4 311 120 982	5 860 294 206	5 186 960 264
87	B	KIADÁSOK				
88	Sorszám	Kiadási jogcíme	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi terv
89	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	3 344 941 690	3 688 857 050	3 840 859 657	4 207 432 935
90	1.1.	Személyi juttatások	1 648 412 668	1 966 504 865	2 019 117 510	2 135 766 317
91	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	232 347 111	284 526 713	274 811 407	309 326 795
92	1.3.	Dologi kiadások	1 171 676 723	1 049 627 247	1 144 808 718	1 355 407 217
93	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 449 282	10 080 000	5 884 308	11 000 000
94	1.5.	Egyéb működési célú kiadások	286 055 906	348 118 225	396 237 714	355 932 606
95	1.6.	Tartalékok		30 000 000		40 000 000
96	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 249 723 422	578 157 921	259 355 292	929 817 242
97	2.1.	Beruházások	957 779 877	495 347 621	207 893 347	859 741 058
98	2.2.	Felújítások	66 694 766	72 210 300	47 811 945	58 126 184
99	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	225 248 779	10 600 000	3 650 000	11 950 000
100	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	4 594 665 112	4 267 014 971	4 100 214 949	5 137 250 177
101	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	7 201 700			0
102	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	7 201 700			
103	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök				

		törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
104	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
105	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0	0	0
106	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				
107	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				
108	5.3.	Kincstárjegyek beváltása				
109	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				
110	5.5.	Belföldi kötvények beváltása				
111	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				
112	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	2 187 142 652	44 106 010	1 268 649 628	49 710 087
113	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
114	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	47 142 652	44 106 010	168 649 628	49 710 087
115	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	2 140 000 000		1 100 000 000	
116	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai				
117	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0	0	0
118	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				
119	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása				
120	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása				
121	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek				

122	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek				
123	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0	0	0
124	9.	Váltókiadások	0	0	0	0
125	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	2 194 344 352	44 106 010	1 268 649 628	49 710 087
126	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	6 789 009 464	4 311 120 981	5 368 864 577	5 186 960 264

**Budakalász Város Önkormányzatának többéves kihatással járó döntések számszerűsítése
évenkénti bontásban és összesítve célok szerint
Adatok forintban**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Sorszám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2025. év és az előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
2				2026.	2027.	2028.	2028. után		
3	1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
4	2.							
5	3.							
6	4.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
7	5.	H-15/2014 számú hitele							
8	6.	H-16/2014 számú hitel							
9	7.	Beruházási kiadások beruházásonként							
10	8.							
11	9.	Felújítási kiadások felújításonként							
12	10.								
13	11.	Egyéb (pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)							
14	12.							
15	Összesen (1+4+7+9+11)								

**Budakalász Város Önkormányzata által adott közvetett támogatások (kedvezmények)
Adatok forintban**

	A	B	C
1	Sorszám	Bevételi jogcím	Kedvezmények összege
2	1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése	
3	2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése	
4	3.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	53 694 402
5	4.	- ebből: Építményadó	32 986 694
6	5.	Telekadó	19 390 865
7	6.	Magánszemélyek kommunális adója	
8	7.	Helyi iparüzési adó	529 843
9	8.	Települési adó (motoros j.)	787 000
10	9.	Helyiségek, eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
11	9.	Civil szervezeteknek nyújtott teremléti díj kedvezmény	
12		Összesen:	53 694 402

20. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

**Budakalász Város Önkormányzatának 2026. évi előirányzat felhasználási terve
Adatok forintban**

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O							
Sorszám	Megnevezés és	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen:								
2	A	BEVÉTELEK																				
3	1.	Önkormányzatok működési támogatásai	112 797	012 012	112 797	012 012	112 797	012 012	112 797	012 012	112 797	012 012	112 797	012 012	112 799	012 012	1 344 566	153				
4	2.	Működési célú támogatások AH-on belül	5 975 094	5 975 094	36 822 544	10 475 094	5 975 094	29 991 406	5 975 094	5 975 094	5 975 094	5 975 094	5 975 094	5 975 100	131 896	064						
5	3.	Felhalmozási célú támogatások AH-on belül		210 000	200 000								182 252	994	393 252	194						
6	4.	Közhatalmi bevételek	18 900 000	14 200 000	740 000	43 600 000	33 700 000	28 500 000	60 700 000	31 000 000	772 000	100 000	56 500 000	35 200 000	146 000	740 000	1 981 140	140				
7	5.	Működési bevételek	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 454	624 470	497					
8	6.	Felhalmozási bevételek					51 800 000	1 800 000			100 000	90 000 000	8 200 000	40 000 000	291 000	800 000						
9	7.	Működési célú átvett pénzeszközök																				
10	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			319 446												319 446					
11	9.	Finanszírozási bevételek	415 634	271													415 634	271				
12		Bevételek összesen:	604 981	200 347	394 429	941 243	218 196	347 129	255 347	529 529	224 659	345 347	230 729	201 029	1 042 347	129 347	316 529	396 423	356 769	5 181 264	441	
13	B	KIADÁSOK																				
14	1.	Személyi juttatások	177 526	980 526	177 526	980 526	177 526	980 526	177 526	980 526	177 526	980 526	177 526	980 526	177 531	980 526	177 531	980 317	2 135 317	766		
15	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 232	309 795	326					
16	3.	Dologi kiadások	112 976	908 976	112 976	908 976	112 976	908 976	112 976	908 976	112 976	908 976	112 976	908 976	112 981	908 976	1 354 717	907				
17	4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 663	11 000 000						
18	5.	Egyéb működési célú kiadások	37 349 263		2 330 000	122 040	082 28 000 000	3 100 000	37 068 013	281 250		122 040	122 040		43 600 000	395 606	932					
19	6.	Beruházások	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 791	854 558	721					
20	7.	Felújítások	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 845	58 126 184						
21	8.	Egyéb felhalmozási kiadások							6 950 000					5 000 000	11 950 000							
22	9.	Finanszírozási kiadások	49 710 087														49 710 087					
23		Kiadások összesen:	480 398	713 048	393 654	984 048	515 088	736 088	421 048	654 654	396 048	754 048	430 061	722 400	298 393	654 048	515 088	393 048	442 043	254 264	1 811 441	
24		Egyenleg	123 583	487	775 299	545 195	212	-297 741	606	-166 701	124	-172 389	408	-199 714	992	-199 951	855	648 299	475	-199 741	254 484	484

**Budakalász Város Önkormányzatának a 2026. évi általános működési és felhalmozási célú támogatások alakulása jogcímenként
Adatok forintban**

	A	B	C
1	Sorszám	Jogcím	2026. évi előirányzat
2	A	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK	
3	1.	Bursa Hungarica ösztöndíjpályázat	562 500
4	2.	Német Nemzetiségi Önkormányzat működési költségeinek támogatása	400 000
5	3.	Szerb Nemzetiségi Önkormányzat működési költségeinek támogatása	400 000
6	4.	Szerb anyanyelv oktatásának támogatása	450 000
7	5.	Magánbölcsődei és óvodai ellátás támogatása	6 240 000
8	6.	Civil szervezetek támogatása	18 000 000
9	7.	Hajléktalan ellátás támogatása	480 000
10	8.	Budakalász sportjáért pályázati keret	20 000 000
11		Működési célú támogatások összesen	46 532 500
12	B	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK	
13	1.	Értékvédelmi pályázat 2024-2025	6 950 000
14	2.	Értékvédelmi pályázat 2026	5 000 000
15		Felhalmozási célú támogatások összesen	11 950 000

**Budakalász Város Önkormányzatának a 2025. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei és kiadásai
Adatok forintban**

1	A	B	C	D	E	F
			BEVÉTELEK			
2	Sorszám	Bevételi jogcím	2026. évi	2027. évi	2028. évi	2029. évi
3	1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 344 153 566	1 380 000 000	1 402 000 000	1 443 000 000
4	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	131 064 896	30 000 000	35 500 000	40 000 000
5	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	398 713 252	128 800 000	113 500 000	102 000 000
6	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.8.)	2 018 140 000	2 021 300 000	2 021 300 000	2 021 300 000
7	4.1.	Építményadó	512 040 000	525 000 000	525 000 000	525 000 000
8	4.2.	Telekadó	196 000 000	210 000 000	210 000 000	210 000 000
9	4.3.	Iparüzési adó	1 255 000 000	1 270 000 000	1 270 000 000	1 270 000 000
10	4.4.	Bírság bevételek, egyéb közhatalmi bevételek	8 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000
11	4.5.	Egyéb települési adók	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
12	4.6.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	300 000	300 000	300 000	300 000
13	4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	41 800 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
14	5.	Működési bevételek	587 497 470	700 000 000	780 000 000	850 000 000
15	6.	Felhalmozási bevételek	291 800 000	150 000 000	110 000 000	98 000 000
16	7.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
17	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	319 446	0	0	0
18	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	4 771 688 630	4 410 100 000	4 462 300 000	4 554 300 000
19	10.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	415 271 634	200 000 000	200 000 000	200 000 000
20	11.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10)	5 186 960 264	4 610 100 000	4 662 300 000	4 754 300 000
21	B		KIADÁSOK			
22	Sorszám	Kiadási jogcímek	2026. évi	2027. évi	2027. évi	2029. évi
23	1.	Működési költségvetés kiadásai	4 207 432 935	4 175 800 000	4 224 000 000	4 312 000 000

24	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	929 817 242	389 300 000	389 300 000	389 300 000
25	2.1.	Beruházások	859 741 058	323 500 000	323 500 000	323 500 000
26	2.2.	Felújítások	58 126 184	60 800 000	60 800 000	60 800 000
27	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	11 950 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
28	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 137 250 177	4 565 100 000	4 613 300 000	4 701 300 000
29	4.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	49 710 087	45 000 000	49 000 000	53 000 000
30	5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	5 186 960 264	4 610 100 000	4 662 300 000	4 754 300 000

**Budakalász Város Önkormányzatának a 2026. évi tartalék előirányzatai
Adatok forintban**

	A	B	C
1	Sorszám	Megnevezés	2026. évi terv
2			
3	1.	Polgármester rendelkezési kerete	10 000 000
4	2.	Általános tartalék	30 000 000
5		TARTALÉKOK ÖSSZESEN	40 000 000

**Budakalász Város Önkormányzatának 2026. évi állami támogatásai jogcímenként
Adatok forintban**

1	A	B	C	D	E	F
	Jogcím	Szöveg	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. várható teljesítés	2026. évi terv
2	1.1.1.1	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	193 034 850	193 034 850	227 216 887	285 118 810
3	1.1.1.2	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	62 114 409	62 722 705	62 722 705	54 494 950
4		ebből: - Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok	13 949 000	13 993 200	13 993 200	14 060 800
5		- Közvilágítás fenntartásának támogatása	33 373 200	34 154 100	34 154 100	25 565 000
6		- Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	100 000	100 000	100 000	100 000
7		- Közutak fenntartásának támogatása	14 692 209	14 475 405	14 475 405	14 769 150
8	1.1.1.6	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	34 202 000	34 266 400	34 266 400	34 420 400
9	1.1.1.7	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	1 116 900	1 137 300	1 137 300	1 150 050
10		Települési önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	290 468 159	291 161 255	325 343 292	375 184 210
11	1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	73 551 986	69 518 434	67 398 234	63 140 596
12	1.2.2.1	Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbérelapú támogatása (napi nyolc órát elérő nyitva tartás)	318 136 000	362 247 900	355 223 900	373 596 000
13	1.2.3.1.1.1.1	Minősített óvodapedagógus(2022.01.01ig) - pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	16 297 000	13 208 800	12 774 300	14 340 000

14	1.2.3.1.1.2.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógus kiegészítő támogatása	864 000	2 916 900	3 241 000	3 565 000
15	1.2.4.1.1.	Nemzetiségi pótlék (napi nyolc órát elérő nyitva tartás) - nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógus	2 868 000	3 476 000	3 476 000	3 824 000
16	1.2.5.1.1.	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	126 432 000	127 485 600	125 905 200	128 041 000
17	1.2.5.1.2	Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	8 372 000	17 249 900	14 331 800	11 460 000
18	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)		546 520 986	596 103 534	582 350 434	597 966 596
19	1.3.2.3.1	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	8 146 560	8 497 920	8 143 840	8 883 000
20	1.3.2.4.2	Személyi gondozás - önálló feladatellátás	3 615 000	4 536 700	4 536 700	5 001 500
21	1.3.2.6.1	Időskorúak nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	9 795 240	10 432 800	10 432 800	11 320 400
22	1.3.3.1.1.	Bölcsőde Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	25 566 000	41 188 000	56 633 500	56 560 000
23	1.3.3.1.2	Bölcsőde Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	87 526 400	90 257 400	88 701 227	69 157 800
24	1.3.3.2	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	26 115 200	20 789 145	23 876 950	20 435 803
25	1.4.1.1	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	99 369 000	110 303 640	124 940 160	120 164 000
26	1.4.1.2	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	70 393 118	75 927 396	38 661 963	47 604 366
27	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)		330 526 518	361 933 001	355 927 140	339 126 869
28	1.5.2	Települési önkormányzat egyes kulturális feladatainak támogatása	27 031 795	27 082 694	27 082 694	27 204 409
29	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)		27 031 795	27 082 694	27 082 694	27 204 409

30	2.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	15 192 749	0	0	0
31	2.1.1	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	0	2 316 591	7 969 942	4 671 482
32	2.4.	Kulturális területen biztosítandó 20%-os bérfejlesztés kompenzációja	0	0	17 903 054	0
33	Budakalász Város Önkormányzatának működési támogatása összesen		1 209 740 207	1 278 597 075	1 316 576 556	1 344 153 566
34	2.3.2.	Kiegészítő bölcsődei pótlék	0	0	0	9 616 216
35	2.3.2.	Kiegészítő szociális pótlék				3 704 360
36	2.4.	Kulturális ágazatot érintő béremelés támogatása				36 680 958
37	Budakalász Város Önkormányzatának egyéb működési célú támogatása összesen		0	0	0	50 001 534
38	Budakalász Város Önkormányzatának működési és egyéb működési célú támogatása összesen		1 209 740 207	1 278 597 075	1 316 576 556	1 394 155 100
39	62.4.	Önkormányzat szolidaritási hozzájárulás	-214 949 903	-271 248 225	-271 248 225	-308 900 106
40	Budakalász Város Önkormányzatának nettó állami támogatása mindösszesen		994 790 304	1 007 348 850	1 045 328 331	1 085 254 994

**Budakalász Város Önkormányzata - 2026. évi Likviditási terve
Adatok forintban**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Sorszám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen:
2	A	BEVÉTELEK													
3	1.	Nyitókészslet	626 273 920	749 761 503	750 536 802	1 295 748 997	998 142 256	832 017 555	659 609 166	459 616 452	259 760 501	908 235 800	708 989 059	711 758 610	----
4	2.	Önkormányzati működési támogatásai	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 797	112 012 799	1 344 153 566
5	3.	Működési célú támogatások ÁH-on belül	5 975 094	5 975 094	36 822 544	10 475 094	5 975 094	29 991 406	5 975 094	5 975 094	5 975 094	5 975 094	5 975 094	5 975 100	131 064 896
6	4.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül		210 200 000									182 994 252		393 194 252
7	5.	Közhatalmi bevételek	18 900 000	14 200 000	740 000 000	43 600 000	33 700 000	28 500 000	60 700 000	31 000 000	772 100 000	56 500 000	35 200 000	146 740 000	1 981 140 000
8	6.	Működési bevételek	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 456	52 041 454	624 497 470
9	7.	Felhalmozási bevételek					51 800 000	1 800 000			100 000 000	90 000 000	8 200 000	40 000 000	291 800 000
10	8.	Működési célú átvett pénzeszközök													
11	9.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			319 446										319 446
12	10.	Finanszírozási bevételek	415 271 634												415 271 634
13		Bevételek összesen:	1 474 901 230	1 190 850 144	1 733 045 691	1 878 344 513	1 671 603 253	1 363 214 056	890 338 513	660 645 799	1 889 848 301	1 765 147 224	1 412 658 105	1 527 963 068	5 441 181 264
14	B	KIADÁSOK													

15	1.	Személyi juttatások	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 526	177 980 531	2 135 766 317
16	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 233	25 777 232	309 326 795
17	3.	Dologi kiadások	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 976	112 908 981	1 354 907 717
18	4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 667	916 663	11 000 000
19	5.	Egyéb működési célú kiadások	37 349 263		2 330 000	122 082 040	28 000 000	3 100 000	37 068 013	281 250		122 122 040		43 600 000	395 932 606
20	6.	Beruházások	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 797	71 226 791	854 721 558
21	7.	Felújítások	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 849	4 843 845	58 126 184
22	8.	Egyéb felhalmozási kiadások								6 950 000				5 000 000	11 950 000
23	9.	Finanszírozási kiadások	49 710 087												49 710 087
24		Kiadások összesen:	480 713 398	393 654 048	395 984 048	515 736 088	421 654 048	396 754 048	430 722 061	400 885 298	393 654 048	515 776 088	393 654 048	442 254 043	5 181 441 264
25		Egyenleg	749 761 503	750 536 802	1 295 748 997	998 142 256	832 017 555	659 609 166	459 616 452	259 760 501	908 235 800	708 989 059	711 758 610	626 273 920	----

Hatásvizsgálat

1. Rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendeletnek társadalmi hatása közvetetten érvényesül az intézményi hálózaton és a polgármesteri hivatali működésen keresztül, az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 5.186.960.264 Ft. A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

2. Rendelet környezeti és egészségi következményei:

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen egészségügyi következményei nincsenek.

3. Rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

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

A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

Az alkalmazáshoz szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket adottak.

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia. A rendelet-tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat csoportok, önként vállalt és állami kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok szerinti bontásban kerültek bemutatásra. A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Részletes indokolás

1. §-hoz

Az 1. § a rendelet hatályát tartalmazza.

2. §-hoz

A 2. § az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszegeit és költségvetési egyenlegét tartalmazza.

3-4.§-hoz

A 3. § és 4. § az Önkormányzat személyi juttatásokra és költségvetési létszámkeretre vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

5-11. §-hoz

A 2026. évi költségvetés mellékleteinek és tájékoztató táblázatainak rendszerét tartalmazza, a költségvetés szerkezeti tagolódását.

12. §-hoz

A helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének és gazdálkodásának szabályait tartalmazza.

13. §-hoz

Felhatalmazás tartalmaz a költségvetés teljesítésére, a gazdálkodás kereteinek meghatározására.

14. §-hoz

A Polgármesteri Hivatal és azon szervek kapcsolatának meghatározása, melyek gazdasági tevékenységét a Polgármesteri Hivatal végzi el.

15. §-hoz

A Képviselő-testület kizárólagos hatásköreiről tartalmaz előírásokat a költségvetés végrehajtása során.

16. §-hoz

A Polgármester hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során.

17. §-hoz

A költségvetési szervek vezetői hatáskörének meghatározása a költségvetés végrehajtása során.

18. §-hoz

Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételenek szabályai.

19. §-hoz

Kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályairól.

20. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését tartalmazó rendelkezés.

21-22. §-hoz

A hatályba léptető és záró rendelkezést határozza meg.

**Budakalász Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő
fizetési kötelezettségeinek bemutatása**

adatok forintban

MEGNEVEZÉS	Sor- szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN F=(C+D+E)
		2026.	2027.	2028.	
A	B	C	D	E	F
Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	01	2 010 140 000	2 013 300 000	2 013 300 000	6 036 740 000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02	290 000 000	150 000 000	110 000 000	550 000 000
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	03	-	-	-	-
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	04	1 800 000	-	-	1 800 000
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	05	8 000 000	8 000 000	8 000 000	24 000 000
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	06	-	-	-	-
Saját bevételek (01+... +06)	07	2 309 940 000	2 171 300 000	2 131 300 000	6 612 540 000
Saját bevételek (07 sor) 50%-a	08	1 154 970 000	1 085 650 000	1 065 650 000	3 306 270 000
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	09		-	-	-
A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára	10	-	-	-	-
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke	11	-	-	-	-
Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	12	-	-	-	-
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár	13	-	-	-	-
A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	14	-	-	-	-
hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	15	-	-	-	-
Fizetési kötelezettség (09+...+15)	16	-	-	-	-
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-16)	17	1 154 970 000	1 085 650 000	1 065 650 000	3 306 270 000

*Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel: 82-314-326, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budakalász Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budakalász Város Önkormányzata** 2026. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 5.186.960.264 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 4.771.688.630 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 5.137.250.177 Ft, a költségvetési egyenleg -365.561.547 Ft, amelyből a működési egyenleg -126.577.003 Ft, a felhalmozási egyenleg -238.984.544 Ft, a finanszírozási kiadások összege 49.710.087 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 415.271.634 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 Ft.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyek az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, a bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Az előterjesztés nem tartalmazza az előző évi maradvány teljes összegét, amely a 2025. évi zárszámadási rendelet elfogadásakor fog a 2026. évi költségvetési rendeletbe beépülni.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2026. február 12.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14

Bank: 10913000-00000012-02070002

*Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégyjegyzékszám: 14-09-305663

Tel: 82-314-326, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budakalász Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendelettervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a vonatkozó jogszabályok betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése, a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a bevételi és kiadási előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetét milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A költségvetési rendelettervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírásoknak való megfelelés értékelése,
- a költségvetés szerkezetének felülvizsgálata,
- a pénzügyi helyzet értékelése, elemzése,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendelettervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata,
- a tervezett bevételek és kiadások megalapozottságának vizsgálata

alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatok összetételét és az adatok valódiságát is ellenőriztük. A rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát.

A költségvetési rendelettervezetről a véleményünket a képviselő-testület 2026. február 26-i ülésére készült előterjesztés alapján alakítottuk ki, amely a következő:

1. A költségvetési rendelettervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés tervezésének és végrehajtásának előírásait tartalmazó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- 2025. évi LI. törvény Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról,
- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

Az Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) 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.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetések-ből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzatban nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervei támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

j) * a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

(5) A költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összegszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelettervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatót, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

(1) 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.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése szerint

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek

- az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) fejlesztési célt szolgál, és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot, valamint

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrésznének biztosítására

köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

A 2026. évben is érvényben marad a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalkotásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény rendelkezése, amely alapján a települési önkormányzatoknak a helyi iparüzési adó (HIPA) többletét be kell fizetniük a Területfejlesztési Alapba.

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény módosítását követően (a Magyar Közlöny 2025. évi 153. számában megjelent 2025. évi XCI. törvényben foglaltak szerint) a szolidaritási hozzájárulás megfizetése az idei évtől már nem a nettó finanszírozás rendszerén keresztül történik.

A másik fontos változást a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet rögzíti. Ez alapján a 2026. évi költségvetési törvénytől eltérően, amennyiben az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás számított összege nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy az érintett önkormányzatnak nem kell megfizetnie a szolidaritási hozzájárulást.

A fizetési könnyítéssel érintett önkormányzatokat azonban – a Területfejlesztési Alapba való befizetés szempontjából - továbbra is szolidaritási hozzájárulást teljesítőként kell figyelembe venni.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján mind a fizetési kötelezettség ütemezésében, mind a teljesítés módjában történik változás a törvényi szabályozás változásával összhangban.

A fizetési kötelezettséget az eddigi havi rendszerességgel szemben négy időpontban szükséges teljesíteni az önkormányzatoknak.

2. A költségvetés jogszabályi megfelelése

Az Önkormányzat polgármestere a Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelettervezetét az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2026. február 15-ig) terjesztette a képviselő-testület tagjai elé tárgyalásra.

A 2026. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a költségvetési rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezet bevételi és kiadási előirányzatai közé beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a táblázatokat tartalmazó számszaki részből (mellékletek), a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást, a bevételek és a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből (előterjesztés) áll.

Ávr. 27. § által előírt egyeztetési kötelezettségének az önkormányzat jegyzője eleget tett, mivel a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette.

A költségvetési rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének szerkezete, a bemutatott információk és összefüggések megfelelnek a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2026. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

A 2024-2026. évekre vonatkozóan a központi költségvetésről szóló törvényekben az önkormányzatok támogatásának kiadási előirányzata, valamint a szolidaritási hozzájárulás bevételi előirányzata a következők szerint alakul:

Központi költségvetés előirányzata	2024. év (MFt)	2025. év (MFt)	Változás (MFt) (%) (2025-2024)	2026. év (MFt)	Változás (MFt) (%) (2026-2025)
Önkormányzati támogatás kiadási előirányzat	1 049 702,9	1 305 658,4	+255 955,5 MFt +24,4 %	1 419 403	+113 745 MFt +8,7 %
Szolidaritási hozzájárulás bevételi előirányzat	307 640,6	360 160,9	+52 520,3 MFt +17,1 %	395 801	+35 640 MFt +10,0 %

Az önkormányzatok központi költségvetésből történő finanszírozásának 2026. évi alapelvei lényegében változatlanok maradtak, a finanszírozás továbbra is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2026. évi finanszírozás forrásai:

1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
 - zöldterület-gazdálkodás támogatása
 - közvilágítás támogatása
 - köztemető támogatása
 - közutak támogatása
 - egyéb önkormányzati feladatok támogatása
 - lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása

1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Budakalász Város Önkormányzata esetében a központi költségvetésből várható 2026. évi működési támogatások összege az előző évi 1.278.597.075 Ft-tal szemben a 2026. évi, a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben megjelenő támogatásokhoz az egyéb kiegészítő támogatásokat is hozzászámítva 1.344.153.566 Ft, amely a következőkből tevődik össze:

Ft-ban

Támogatás jogcíme	2025. év eredeti előirányzat	2026. év eredeti előirányzat	Változás 2026-2025.
1.1A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	291 161 255	375 184 210	84 022 955
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	596 103 534	597 966 596	1 863 062
1.3. Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	175 701 965	171 358 503	-4 343 462
1.4. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	186 231 036	167 768 366	-18 462 670
1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 082 694	27 204 409	121 715
Kiegészítő támogatások	2 316 591	4 671 482	2 354 891
Összesen:	1 278 597 075	1 344 153 566	65 556 491
Szolidaritási hozzájárulás (-)	271 248 225	308 900 106	37 651 881
Mindösszesen támogatás	1 007 348 850	1 035 253 460	27 904 610

Az Önkormányzat központi költségvetéséből származó működési támogatása a 2026. évben a tervezés időszakában rendelkezésre álló, a Magyar Államkincstár (MÁK) EBR-42 rendszerében megjelent információk alapján 1.344.153.566 Ft, amely 65.556.491 Ft-tal haladja meg az előző évi támogatási összeg eredeti előirányzatát. Az előző évhez viszonyított növekedés 5,1 %-ot tesz ki. Megállapítható, hogy a központi költségvetés működési támogatásának tervezése megalapozottan, a MÁK adatközlésének megfelelően történt.

Az egyes önkormányzatok jövedelmi különbségének mérséklésére a 2021. évben bevezetésre került az önkormányzatokat terhelő kötelezettségként a szolidaritási hozzájárulás, amely a 2026. évben is érvényben marad.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 2. melléklet 62. pontja szerint:

A 25 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességét meghatározó adóalapja (a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja). A szolidaritási hozzájárulás központi költségvetés felé történő teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik.

A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
1	0	25 000	0	0
2	25 001	50 000	0	0,40
3	50 001	58 000	0,40	0,50
4	58 001	78 000	0,50	0,60
5	78 001	102 000	0,60	0,67
6	102 001	950 000	0,67	0,75

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)] / 100$, egész számra kerekítve – KT, de értéke legalább 0,

ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó 62.2. pont szerinti paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A–D = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó 62.2. pont szerinti paramétertábla oszlopai szerinti érték,

KT = 600 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 12,0 millió forint.

Amennyiben a település közös hivatal székhelye, a paramétertábla 2–6 sorai szerinti kategóriákban a rá irányadó százalékos mérték 0,05 százalékponttal kisebb.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendeletben a 2026. évre vonatkozóan Budakalász Város Önkormányzatának 308.900.106 Ft szolidaritási hozzájárulás került megállapításra, amely az előző évben 271.248.225 Ft volt. A növekedés 13,9 %-ot tesz ki.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettség a költségvetési rendelettervezetben az előírásoknak megfelelően az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

A szolidaritási hozzájárulás teljesítési kötelezettségen túl további kötelezettséget jelenthet az Önkormányzat számára az előző évhez viszonyított helyi iparüzési adó többlet befizetési kötelezettsége a Területfejlesztési Alap részére.

4. A pénzügyi helyzet értékelése

Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, azaz a pénzügyi egyensúly az adósságot keletkeztető külső finanszírozásnak minősülő hitelfelvétel tervezése nélkül biztosított. Az önkormányzat pénzügyi helyzete a tovább növekvő szolidaritási hozzájárulási kötelezettség és az iparüzési adó többletének elvonása ellenére is stabilnak minősíthető.

A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek (elsősorban a helyi adók), a központi támogatások és a finanszírozási bevételnek minősülő előző évi maradvány biztosítja.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése – a maradvány kivételével - reálisnak minősíthető, nem állapítottunk meg a bevételek felül- vagy alultervezését, valamint nem került tudomásunkra olyan tervezett bevétel, amely megalapozatlanul került a költségvetési rendeletervezetbe. A helyi adó bevételek tervezésekor figyelembe vették az óvatosság tervezési alapelvet.

A kiadások tervezésénél szempont volt, hogy a kötelező feladatellátás, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozása biztosítható legyen.

A véleményünk szerint a kiadások tervezése során figyelembe vették a várható infláció és a bérnövekedések hatását is.

Az előterjesztett költségvetés a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatás feladatok ellátását, az intézmények működtetését és a város üzemeltetését biztosítani tudja, továbbá lehetőséget a város vagyonát növelő teremt jelentős beruházások megvalósítására is.

A költségvetési rendeletervezetben a 4.771.688.630 Ft költségvetési bevételeket az 5.137.250.177 Ft költségvetési kiadások 365.561.547 Ft-tal meghaladják, amely az Áht. 4/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési hiányt jelenti a következők szerint:

Ft-ban

Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	4 080 855 932	690 832 698	4 771 688 630
Költségvetési kiadások	4 207 432 935	929 817 242	5 137 250 177
Egyenleg, hiány, többlet	-126 577 003	-238 984 544	-365 561 547

A költségvetés egyenlege a 49.710.087 Ft finanszírozási kiadást (Áht-n belüli megelőlegezés visszafizetése) is figyelembe véve -415.271.634 Ft.

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét az adósságot nem keletkeztető, belső finanszírozásnak minősülő 415.271.634 Ft előző évi maradvány biztosítja, emiatt külső finanszírozás (hitel) bevonására a költségvetés egyensúlyának biztosításához nincs szükség.

A költségvetési rendeletervezet nem tartalmazza az előző évi bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány teljes összegét, amely a 2025. évi zárszámadás jóváhagyásakor kerül beépítésre módosításként a költségvetésbe. A 2025. évi végleges maradvány megállapítása jelentősen módosítani fogja a költségvetés főösszegét. Az Önkormányzat pénzeszközeinek év végi állománya 628.603.658 Ft volt.

A költségvetési rendelettervezet Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) szerinti megfelelőségét felülvizsgálva megállapítható, hogy a Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi előterjesztett költségvetése a Gst. előírásainak megfelel.

A Gst. 10. §-a szerint az adósságot keletkeztető ügylet felső határát Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény határozza meg, amely szerint az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott év saját bevételeinek 50 %-át.

Az Önkormányzatnak a 2026. évre, valamint a következő két évre nincs hiteltörlesztési, illetve garanciavállalásból, lízing ügyletből eredő fizetési kötelezettsége, így ezek nem jelentenek kockázatot az Önkormányzat következő évi költségvetéseire.

A költségvetés tervezetében az egyes bevételek eredeti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva:

Bevételek	2025.		2026.		Változás 2026-2025 (Ft)
	Eredeti előirányzat (Ft)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (Ft)	Részarány (%)	
Működési célú bevételek					
Önkormányzatok működési támogatása	1 278 597 075	29,7	1 344 153 566	25,9	65 556 491
Működési célú támogatások Áht-n belülről	23 579 087	0,5	131 064 896	2,5	107 485 809
Közhatalmi bevételek	1 707 000 000	39,6	2 018 140 000	38,9	311 140 000
Működési bevételek	540 200 049	12,5	587 497 470	11,3	47 297 421
Működési célú átvett pénzeszközök	2 500 000	0,1	0	0,0	-2 500 000
Működési célú költségvetési bevételek összesen	3 551 876 211	82,4	4 080 855 932	78,7	528 979 721
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	307 745 091	7,2	398 713 252	7,7	90 968 161
Felhalmozási bevételek	230 000 000	5,3	291 800 000	5,6	61 800 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	948 428	0,0	319 446	0,0	-628 982
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	538 693 519	12,5	690 832 698	13,3	152 139 179
Költségvetési bevételek összesen	4 090 569 730	94,9	4 771 688 630	92,0	681 118 900
Finanszírozási bevételek					
Költségvetési hiány belső finansz.: előző évi maradvány	220 551 252	5,1	415 271 634	8,0	194 720 382
Áht-n belüli megelőlegezések		0,0	0		0
Költségvetési hiány külső finanszírozása: hitelfelvétel		0,0	0	0,0	0
Finanszírozási bevételek összesen	220 551 252	5,1	415 271 634	8,0	194 720 382
Bevételek mindösszesen	4 311 120 982	100,0	5 186 960 264	100,0	875 839 282

A 2026. évi bevételek tervezett főösszege 5.186.960.264 Ft, amely az előző évi eredeti főösszegnél 875.839.282 Ft-tal több.

Az 5.186.960.264 Ft összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 4.080.855.932 Ft (részaránya 78,7 %), a felhalmozási célú bevételek előirányzata 690.832.698 Ft (részaránya 13,3 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 415.271.634 Ft (részaránya 8,0 %).

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt az előző évekhez hasonlóan a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek teszik ki.

A közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Ft-ban

Közhatalmi bevétel jogcíme	Eredeti előirányzat 2025.	Eredeti előirányzat 2026.	Változás
Építményadó	243 000 000	512 040 000	+269 040 000
Magánszemélyek kommunális adója	140 000 000	0	-140 000 000
Telekadó	165 000 000	196 000 000	+31 000 000
Iparüzési adó	1 142 000 000	1 255 000 000	+113 000 000
Bírság bevétel, egyéb közhatalmi bevétel	8 000 000	8 000 000	0
Egyéb települési adók	5 000 000	5 000 000	0
Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	1 000 000	300 000	-700 000
Egyéb közhatalmi bevételek	3 000 000	41 800 000	+38 800 000
Közhatalmi bevétel bevételek összesen	1 707 000 000	2 018 140 000	+311 140 000

A közhatalmi bevételek előirányzata 311.140.000 Ft-tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett összeget.

A közhatalmi bevételek szerkezetében jelentős átrendeződés tapasztalható az előző évhez viszonyítva, ugyanis az ingatlanok méretétől és értékétől függetlenül fizetett kommunális adót az ingatlanok értékét leginkább meghatározó hasznos alapterülethez igazodó építményadó váltotta fel 2026. január 1-től.

Az építményadó beszedése bizonytalanságot tartalmaz, mivel nem állnak rendelkezésre előző évi adatok, valamint az adóalanyok adatbejelentése után lehet majd a pontosabb összeggel számolni.

Az iparüzési adó tervezett növekedését az előző évi teljesítési adatok támasztják alá. Az iparüzési adónál figyelembe kell venni, hogy a helyi iparüzési adó előző évhez viszonyított többletét a Területfejlesztési Alap részére be kell fizetni, azzal az Önkormányzat nem tervezhet.

A felhalmozási bevételekből 290.000.000 Ft az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok értékesítését jelenti, amelynek teljesítése a természetéből adódóan kockázatot tartalmaz.

Amennyiben az ingatlanok értékesítése az év során nem történik meg teljes mértékben, úgy a kieső bevételt más forrásokból (pl. maradvány, tartalék) kell pótolni.

A költségvetésben a kiadások eredeti előirányzata és az előirányzatok részaránya az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Kiadások	2025.		2026.		Változás 2026-2025 (Ft)
	Eredeti előirányzat (Ft)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (Ft)	Részarány (%)	
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	1 966 504 865	45,6	2 135 766 317	41,2	169 261 452
Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hozzájár. adó	284 526 713	6,6	309 326 795	6,0	24 800 082
Dologi kiadások	1 049 627 247	24,3	1 355 407 217	26,1	305 779 970
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 080 000	0,2	11 000 000	0,2	920 000
Egyéb működési célú kiadások	348 118 225	8,2	355 932 606	6,8	7 814 381
Ebből: Működési célú tartalékok	30 000 000	0,7	40 000 000	0,8	10 000 000
Működési célú költségvetési kiadások összesen	3 688 857 050	85,6	4 207 432 935	81,1	518 575 885
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	495 347 622	11,5	859 741 058	16,6	364 393 436
Felújítások	72 210 300	1,7	58 126 184	1,1	-14 084 116
Egyéb felhalmozási kiadások	10 600 000	0,2	11 950 000	0,2	1 350 000
Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	578 157 922	13,4	929 817 242	17,9	351 659 320
Költségvetési kiadások összesen	4 267 014 972	99,0	5 137 250 177	99,0	870 235 205
Finanszírozási kiadások					0
Hitel visszafizetés, adósságszolgálat	0	0,0	0	0,0	0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	44 106 010	1,0	49 710 087	1,0	5 604 077
Finanszírozási kiadások összesen	44 106 010	1,0	49 710 087	1,0	5 604 077
Kiadások mindösszesen	4 311 120 982	100,0	5 186 960 264	100,0	875 839 282

A kiadások előző évi eredeti előirányzathoz viszonyított növekedése a bevételekkel egyezően 875.839.282 Ft, amelyből 518.575.885 Ft-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése, 351.659.320 Ft-ot a felhalmozási kiadások növekedése és 5.604.077 Ft-ot a finanszírozási kiadások növekedése.

Az 5.186.960.264 Ft összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 4.207.432.935 Ft, (részaránya 81,1 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 929.817.242 Ft (részaránya 17,9 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 49.710.087 Ft (részaránya 1,0 %).

A működési célú kiadások között legnagyobb a személyi juttatások 41,2 %-os és dologi kiadások 26,1 %-os részaránya.

A személyi juttatások 2026. évi előirányzata a minimálbér és a garantált bérminimum további emelkedése, valamint a pedagógus béremelés miatt 169.261.452 Ft-tal meghaladja az előző évi eredeti előirányzatot.

A költségvetés a jelenlegi formájában 40.000.000 Ft általános tartalékot tartalmaz az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására. A tartalékok tényleges mértéke az előbbi összeget meghaladja, mivel a maradvány nem került teljes összegében tervezésre.

5. A rendeletervezet normaszövegének felülvizsgálata

A költségvetési rendeletervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal, az előterjesztéssel és a rendeletervezet mellékleteivel összhangban van.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Budakalász Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, a pénzügyi egyensúly biztosított.

A költségvetés a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását, a város és az intézmények üzemeltetését biztosítani tudja, továbbá lehetőséget teremt jelentős beruházások megvalósítására is.

A költségvetés nem tartalmazza az előző évi bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány teljes összegét, amely a 2025. évi zárszámadás jóváhagyásakor kerül beépítésre módosításként a költségvetésbe.

A felülvizsgálat alapján a 2026. évi költségvetési rendeletervezetet a képviselő-testület általi tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2026. február 12.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 12167387-2-14
Bank: 10313022-60000000-12-32070002