

**Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2026. (III. 13.)
önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva Felsőszentmárton Községi Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről és annak végrehajtására vonatkozó szabályokról a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre terjed ki.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §¹

(1) Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat 2026. évi összevont költségvetésének

- a) **költségvetési kiadását 194.094.500 Ft-ban**
 - aa) működési célú kiadását 192.725.020 Ft-ban
 - ab) felhalmozási célú kiadását 1.369.480 Ft-ban
- b) **finanszírozási kiadását 9.298.360 Ft-ban**
 - ba) működési célú finanszírozási kiadását 9.298.360 Ft-ban
 - bb) felhalmozási célú finanszírozási kiadását 0 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben meghatározott kiadások forrásául

- a) **költségvetési bevételét 186.363.826 Ft-ban**
 - aa) működési célú bevételét 184.994.364 Ft-ban
 - ab) felhalmozási célú bevételét 1.369.480 Ft-ban
- b) **finanszírozási bevételét 17.029.034 Ft-ban**
 - ba) működési célú finanszírozási bevételét 17.029.034 Ft-ban
 - bb) felhalmozási célú finanszírozási bevételét 0 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összevont költségvetésének

- a) költségvetési hiányát 7.730.674 Ft-ban
- b) működési hiányát 7.730.674 Ft-ban
- c) felhalmozási hiányát 0 Ft-ban állapítja meg.

¹ A 2. § a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 1. §-ával megállapított szöveg.

(4) A (3) bekezdés szerinti hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület a 7.730.674 Ft összegű előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el. Az önkormányzatnak kötelezettséggel terhelt költségvetési maradványa 9.121.330 Ft. Az önkormányzatnak kötelezettséggel nem terhelt költségvetési maradványa 1.910.937 Ft.

(5) Az (1)-(4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat 2026. évi összevont költségvetésének

a) *bevételei* **összegét 203.392.860 Ft-ban,**

b) *kiadásai* **összegét 203.392.860 Ft-ban állapítja meg.**

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok bontásban az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

A költségvetés részletezése

3. §

(1) A Képviselő-testület a működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 2. és 3. mellékletek szerint hagyja jóvá.

(2) Az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás, valamint ehhez a saját bevételek költségvetési évet követő 3 évre történő megállapítását a 4. melléklet részletezi.

(3) A Képviselő-testület az állami támogatások 2026. évi összegét az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat által folyósított ellátások részletezését az 6. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület az önkormányzat tervezett beruházásait a 7. melléklet szerint határozza meg.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat tervezett felújításait a 8. melléklet szerint határozza meg.

(7) A Képviselő-testület az önkormányzat az európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, valamint a projektekhez való hozzájárulásokat a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A Képviselő-testület az önkormányzat hazai pályázati forrásból megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, valamint a projektekhez való hozzájárulásokat a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A Képviselő-testület a 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati megoszlását a 11. melléklet szerint határozza meg.

(10) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 12. melléklet részletezi.

(11) A Képviselő-testület az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) tervezett összegét, valamint az állandó jelleggel végzett tevékenység után 2026. évben befizetett helyi iparüzési adó tervezett felhasználását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(12) A Képviselő-testület az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

- (13) A Képviselő-testület az önkormányzat a likviditási tervét a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (14) A középtávú tervezést az Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján a 16. melléklet tartalmazza.
- (15) A Képviselő-testület a 2026. évre 0,- Ft tartalékot állapít meg.

Az önkormányzat létszáma

4. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített létszámkeretét 24 főben állapítja meg, amelyből

- a) Felsőszentmárton Községi Önkormányzata: 6 fő, (ebből pályázatban foglalkoztatott: 0 fő)
- b) Felsőszentmárton Községi Önkormányzata közfoglalkoztatott: 18 fő.

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

A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. §

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

(2) Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) A kiegészítő támogatás és rendkívüli önkormányzati támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(5) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

(6) Az állami költségvetésből címzett, központosított előirányzatként, valamint pályázat alapján folyósított, vagy a költségvetési rendszeren kívüli forrásból származó bevételek kizárólag a folyósító által megjelölt célra fordíthatóak.

(7) Tárgyévi fizetési kötelezettség csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és a kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el, a kötelezettségvállaló kötelezettsége megszegéséért felelősséggel tartozik.

Az előirányzatok módosítása

6. §

(1) A Képviselő-testület a költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv előirányzatait a rendeletének módosításával megváltoztathatja.

(2) A Képviselő-testület - az első negyedév kivételével - negyedévenként (a döntése szerinti időpontokban), de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(3) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester részére felhatalmazást ad, aki az előirányzat átcsoportosításról a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

(1) Az önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a felelős.

(2) A Képviselő-testület a belső ellenőrzés kialakításáról a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal által gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

A behajtatlan követelések kezelése

8. §

A behajtatlan követelések mérséklése, illetve elengedése tárgyában értékhatártól függetlenül a döntés joga a Képviselő-testületet illeti meg.

Záró rendelkezések

9. §

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

10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2031. március 31-én hatályát veszti.

Kovácsévics István s.k.
polgármester

dr. Nóránt Tímea s.k.
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2026. március 13.

dr. Nóránt Tímea s.k.
jegyző

Egységes szerkezetbe foglalva:

Sellye, 2026. április 9.


dr. Nóránt Tímea
jegyző



2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZEVONT MÉRLEG

Sor- szá- m	Bevételi jogcím	Ro- vat	2026. évi eredeti előirányz- at összesen	2026. évi módosító előirányz- at összesen	KÖTEL- EZŐ FELAD- ATOK	ÖNKÉN- T VÁLLA- LT FELAD- ATOK	ÁLLAM- - IGAZG- ATÁSI FELAD- ATOK
	Bevételek						
	A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	B1	104 669 1 532	104 669 532	104 669 532		
1. 1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B1 11	31 074 285	31 074 285	31 074 285		
1. 2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B1 12	41 504 203	41 504 203	41 504 203		
1. 3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	B1 13	29 821 044	29 821 044	29 821 044		
1. 4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B1 14	2 270 000	2 270 000	2 270 000		
1. 5.	Működési célú kvi támogatások és kicgészítő támogatások	B1 15					
1. 6.	Elszámolásból származó bevételek	B1 16					
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (1+2.1.+...+2.5.)	B1	167 315 761	172 026 964	134 254 054	37 772 910	
2. 1.	Elvonások és befizetések bevételei	B1 2					
2. 2.	Működési célú garancia- és kezeségvállalásból megtérülések	B1 3					
2. 3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B1 4					
2. 4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B1 5					
2. 5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B1 6	62 646 229	67 357 432	29 584 522	37 772 910	
2. 6.	2.5.-ből EU-s támogatás						

² Az 1. melléklet a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 2. § (1) bekezdésével megállapított szöveg.

3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	B2		1 369 480		1 369 480	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B2 1					
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B2 2					
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B2 3					
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B2 4					
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	B2 5		1 369 480		1 369 480	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás						
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	B3	5 950 000	5 950 000	1 538 795	4 411 205	
4.1.	Vagyoni típusú adók (kommunális adó)	B3 4	3 200 000	3 200 000		3 200 000	
4.2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B3 51	2 700 000	2 700 000	1 538 795	1 161 205	
4.3.	Gépjárműadók	B3 54					
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	B3 55					
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	B3 6	50 000	50 000		50 000	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	B4	7 017 382	7 017 382	1 057 382	5 960 000	
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	B4 01					
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	B4 02	5 960 000	5 960 000		5 960 000	
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	B4 03					
5.4.	Tulajdonosi bevételek	B4 04					
5.5.	Ellátási díjak	B4 05	1 047 000	1 047 000	1 047 000		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B4 06					
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	B4 07					
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B4 08	100	100	100		

5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409					
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410					
5.11.	Egyéb működési bevételek	B411	10 282	10 282	10 282		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	B5					
6.1.	Immateriális javak értékesítése	B51					
6.2.	Ingatlanok értékesítése	B52					
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53					
6.4.	Részesedések értékesítése	B54					
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)	B6					
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	B61					
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	B64					
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	B65					
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)						
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	B7					
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	B71					
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	B74					
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B75					
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)						
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)		180 283 143	186 363 826	136 850 231	49 513 595	

1 0.	Belföldi finanszírozás bevételei (11.+12.+13.+14.+15.+16.)	B8 1	27 045 857	17 029 034	11 251 064	5 777 970	
11 .	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (11.1.+...+11.3.)	B8 11	8 006 795	5 955 000	5 955 000		
11 .1 .	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8 11 1					
11 .2 .	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8 11 2	8 006 795	5 955 000	5 955 000		
11 .3 .	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8 11 3					
1 2.	Belföldi értékpapírok bevételei (12.1. +...+ 12.4.)	B8 12					
1 2. 1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8 12 1					
1 2. 2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8 12 2					
1 2. 3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8 12 3					
1 2. 4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8 12 4					
1 3.	Maradvány igénybevétele (13.1. + 13.2.)	B8 13	11 032 267	11 074 034	5 296 064	5 777 970	
1 3. 1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8 13 1	11 032 267	11 074 034	5 296 064	5 777 970	
1 3. 2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8 13 2					
1 4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B8 14	8 006 795				
1 5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B8 15					
1 6.	Lekötött betétek megszüntetése	B8 17					
1 7.	Külföldi finanszírozás bevételei (17.1.+...17.4.)	B8 2					
1 7. 1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8 21					

1 7. 2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8 22					
1 7. 3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B8 23					
1 7. 4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B8 25					
1 8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B8 3					
1 9.	Váltóbevételek	B8 4					
2 0.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+17.+18.+19.)	B8	27 045 857	17 029 034	11 251 064	5 777 970	
2 1.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+20.)		207 329 000	203 392 860	148 101 295	55 291 565	
K I A D Á S O K							
2. sz. táblázat							adatok forintban
S or - sz á m	Kiadási jogcímek	Ro vat	2026. évi eredeti előirányz at összesen	2026. évi módosító előirányz at összesen	KÖTEL EZŐ FELAD ATOK	ÖNKÉN T VÁLLA LT FELAD ATOK	ÁLLAM - IGAZG ATÁSI FELAD ATOK
	A		B		C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)		194 609 365	192 725 020	138 802 935	53 922 085	
1. 1.	Személyi juttatások	K1	75 779 744	74 606 399	35 720 068	38 886 331	
1. 2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	7 838 955	7 686 418	4 648 915	3 037 503	
1. 3.	Dologi kiadások	K3	53 970 297	53 411 834	41 413 583	11 998 251	
1. 4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	8 335 480	8 335 480	8 335 480		
1. 5	Egyéb működési célú kiadások	K5	48 684 889	48 684 889	48 684 889		
1. 6.	- az 1.5-ből: - A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó kiadások	K5 02 1					

1. 7.	- A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései	K5 02 2					
1. 8.	- Egyéb elvonások és befizetések	K5 02 3					
1. 9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	K5 03					
1. 10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	K5 04					
1. 11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	K5 05					
1. 12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	K5 06	48 684 889	48 684 889	48 684 889		
1. 13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K5 07					
1. 14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K5 08					
1. 15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	K5 09					
1. 16.	- Kamattámogatások	K5 10					
1. 17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K5 12					
1. 18.	- Tartalékok	K5 13					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		1 369 480	1 369 480		1 369 480	
2. 1.	Beruházások	K6	1 369 480	1 369 480		1 369 480	
2. 2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás						
2. 3.	Felújítások	K7					
2. 4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás						

2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8					
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülrre	K8 1					
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülrre	K8 2					
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülrre	K8 3					
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülrre	K8 4					
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K8 5					
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K8 6					
2.12.	- Lakástámogatás	K8 7					
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K8 9					
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)		195 978 845	194 094 500	138 802 935	55 291 565	
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (5.+6.+7.+8.+9.+10.)	K9 1	11 350 155	9 298 360	9 298 360		
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	K9 11	8 006 795	5 955 000	5 955 000		
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9 11 1					
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9 11 2	8 006 795	5 955 000	5 955 000		
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9 11 3					
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.6.)	K9 12					
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9 12 1					
6.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9 12 2					

6. 3.	Kincstárjegyek beváltása	K9 12 3					
6. 4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9 12 4					
6. 5.	Belföldi kötvények beváltása	K9 12 5					
6. 6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9 12 6					
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K9 13					
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K9 14	3 343 360	3 343 360	3 343 360		
9.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K9 16					
1 0.	Pénzügyi lízing kiadásai	K9 17					
11 .	Külföldi finanszírozás kiadásai (11.1. + ... + 11.5.)	K9 2					
11 .1 .	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K9 21					
11 .2 .	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K9 22					
11 .3 .	Külföldi értékpapírok beváltása	K9 23					
11 .4 .	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek	K9 24					
11 .5 .	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K9 25					
1 2.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K9 3					
1 3.	Váltókiadások	K9 4					
1 4.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+11.+12.+13.)	K9	11 350 155	9 298 360	9 298 360		
1 5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+14.)		207 329 000	203 392 860	148 101 295	55 291 565	

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE						
3. sz. táblázat						adatok forintban
1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-15 695 702	-7 730 674	-1 952 704	-5 777 970	
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 20. sor - finanszírozási kiadások 14. sor) (+/-)	15 695 702	7 730 674	1 952 704	5 777 970	

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege

Bevételek	2026. évi eredeti előirányzat összesen	2026. évi módosított előirányzat összesen	Kiadások	2026. évi eredeti előirányzat összesen	2026. évi módosított előirányzat összesen
A	B	C	D	E	F
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	167 315	172 026 964	Személyi juttatások (K1)	75 779 744	74 606 399
1.-ből EU-s támogatás			Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 838 955	7 686 418
Közhatalmi bevételek (B3)	5 950 000	5 950 000	Dologi kiadások (K3)	53 970 297	53 411 834
Működési bevételek (B4)	7 017 382	7 017 382	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	8 335 480	8 335 480
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)			Egyéb működési célú kiadások (K5)	48 684 889	48 684 889
5.-ből EU-s támogatás (közvetlen)			5.-ből Tartalékok (K513)		
Költségvetési bevételek összesen (1.+3.+4.+5.)	180 283	184 994 346	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+5.)	194 609 365	192 725 020
143					
Hiany belső finanszírozásának bevételei (9.+10.)	9 662 787	11 074 034	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
Maradvány igénybevétele	9 662 787	11 074 034	Hitelek, kölcsönök törlesztése	8 006 795	5 955 000
Egyéb			Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
Hiany külső finanszírozásának bevételei			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	3 343 360	3 343 360
Egyéb működési finanszírozási bevételek	16 013 590	5 955 000	Egyéb működési finanszírozási kiadások		

3 A 2. melléklet a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 2. § (2) bekezdésével megállapított szöveg.

Működési célú finanszírozási bevételek összesen (8.+11.+12.)	25 676 377	17 029 034	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+12.)	11 350 155	9 298 360
BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+13.)	205 959 520	202 023 380	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+13.)	205 959 520	202 023 380
Költségvetési hiány:	14 326 222	7 730 674	Költségvetési többlet:	-	-
Bruttó hiány:	-	-	Bruttó többlet:	-	-

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

Sor-szám	Bevételek	2026. évi eredeti előirányzat összesen	2026. évi módosított előirányzat összesen	Kiadások	2026. évi eredeti előirányzat összesen	2026. évi módosított előirányzat összesen
A	B	C	D	E	F	
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		1 369 480	Beruházások (K6)	1 369 480	1 369 480
2.	1.-ből EU-s támogatás			1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
3.	Felhalmozási bevételek (B5)			Felújítások (K7)		
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)			3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
5.	4.-ből EU-s támogatás			Egyéb felhalmozási kiadások (K8)		
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek			Tartalékok (K513)		
7.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)		1 369 480	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)	1 369 480	1 369 480
8.	Híány belső finanszírozás bevételei (9.+10.)	1 369 480		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
9.	Maradvány igénybevétele	1 369 480		Hitelek, kölcsönök törlesztése		
10.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
11.	Híány külső finanszírozásának bevételei (12.+13.)			Betét elhelyezése		
12.	Hitelek, kölcsönök felvétele			Pénzügyi lízing kiadásai		

4 A 3. melléklet a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 2. § (3) bekezdésével megállapított szöveg.

13.	Egyéb külső finanszírozási bevételek				Egyéb felhalmozási finanszírozási kiadások			
14.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+11.)	1 369 480			Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+13.)			
15.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+14.)	1 369 480	1 369 480		KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+14.)	1 369 480	1 369 480	1 369 480
16.	Költségvetési hiány:	1 369 480	-		Költségvetési többlet:	-	-	-
17.	Bruttó hiány:	-	-		Bruttó többlet:	-	-	-

Saját bevételek az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

Sor - szá m	MEGNEVEZÉS	Kötelezet tség- vállalás éve	Bázis év 2026.	További évek			Összesen (G=C+D+E+F)
				2027.	2028.	2029.	
A		B	C	D	E	F	G
	MBH Bank számla hitel	2026	5 955 000				
	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG		0	-	-	-	-
Saját bevételek az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához							
2.sz.táblázat							
Sor - szá m	Bevételi jogcímek		2026. év	2027. év	2028. év	2029. év	Forintban
A			B	C	D	E	
1.	A helyi adóból és a települési adóból származó bevétel		5 900 000	5 900 000	5 900 000	5 900 000	5 900 000
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel						
3.	Az osztalék, koncessziós díj és hozambevétel						
4.	A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel		5 960 000	5 960 000	5 960 000	5 960 000	5 960 000
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel		50 000	50 000	50 000	50 000	50 000

5 A 4. melléklet a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 2. § (4) bekezdésével megállapított szöveg.

6.	A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés				
	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*	11 910 000	11 910 000	11 910 000	11 910 000
*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2. § (1) bekezdése alapján.					

2026. évi állami támogatások

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Forint
1.1.1.2. Info	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása - kiegészítés előtt	hektár	26 000		2 815 800
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	forint	26 000		3 822 370
1.1.1.3. Info	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása - alaptámogatás	forint	0		4 167 000
1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása üzemeltetési támogatás	forint	0		4 167 000
1.1.1.4. Info	Településüzemeltetés - köztemető támogatása - kiegészítés előtt	forint	0		286 280
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	forint	0		388 617
1.1.1.5. Info	Településüzemeltetés - közutak támogatása - kiegészítés előtt	forint			1 285 760
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	forint			1 745 383
1.1.1.6. Info	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - kiegészítés előtt	lakos			6 600 000
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	forint			8 959 315
1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	fő	0	0	11 991 600
1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása				31 074 285
1.2.1.1	Óvoda működtetési támogatás	fő	172 374	18	3 102 732
1.2.2.1	Pedagógusok átlagbér alapú támogatása	fő	10 147 000	2,1	24 066 000
1.2.4.1.1	Nemzetiségi pótlék	fő	1 738 000	2	3 824 000
1.2.5.1.1	Segítők bértámogatása	fő	5 268 000	1	5 567 000
1.2.6	Óvodába bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	fő	189 000	3	567 000

1.2	Köznevelési feladatok támogatása	forint			37 126 732
1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	forint			12735 524
1.3.2.5.1. 1	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	működési hó	6343500	12	67590 00
1.3.2.5.1. 2	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen				30911 2
1.3.	A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	forint			19803 636
1.4.1.1	Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatás	fő	3924000	1,2	52800 00
1.4.1.2	Intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás	forint	0		40604 80
1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	étkezési adag	950	370	35150 0
1.4.	A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása				96919 80
1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	forint	2213		22700 00
1.5.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	forint			22700 00
	Összesen				99 966 633

Az önkormányzat által folyósított ellátások részletezése

Sor- szám	Önkormányzat által folyósított ellátások részletezése	2026. évi előirányzat	
		KIADÁS	Bevétel Állami támogatás
1.	Szociális célú tüzifa támogatás 10/2020. (VIII.26.) önkormányzati rendelet alapján	0	0
2.	Szociális pénzbeli vagy természetbeni települési támogatás a 10/2021. (VIII.24) illetve 10/2017 (XII.15) számú Önkormányzati rendelet alapján	8 335 480	12 735 524
3.	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése (2016. évi XC. Törvény alapján)	469 900	351 500
4.	Köztemetés Sztv. 48. § (1) bek. alapján	0	0
5.	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	0	0
	ÖSSZESEN	8 805 380	13 087 024

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

Beruházási kiadások előirányzata beruházásonként

Beruházás megnevezése, forrása	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII. 31-ig	2026. évi előirányzat összesen	2026. utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
motoros hátipermetező (közfoglalkoztatáshoz)	218 600 Ft	2026		218 600 Ft	
önjáró fűnyíró (közfoglalkoztatáshoz)	799 990 Ft	2026		799 990 Ft	
kapagép (közfoglalkoztatáshoz)	205 900 Ft	2026		205 900 Ft	
betonkeverő (közfoglalkoztatáshoz)	144 990 Ft	2026		144 990 Ft	
ÖSSZESEN:	1 369 480			1 369 480	

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

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII. 31-ig	2026. évi előirányzat összesen	2026. utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
ÖSSZESEN:					

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

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

Sorszám	Projektazonosító	Projekt címe	Projekt megvalósításának kezdő és záró éve	2026. évi előirányzat (forintban)				Megjegyzés
				Bevételek (támogatás)	Kiadás	Önkormányzati hozzájárulás	Hitel, kölcsön, más adósságot keletkeztető ügylet	
1.	TOP_PLUS Z-6.1.4-23-BA2-2024-00003	Aktív turisztikai fejlesztés a Dráva mentén	2025-2027	3 277 200	3 912 200			Előző évben érkezett előleg 635000 Ft.
2.								
			ÖSSZESEN:	3 277 200	3 912 200			

Hazai pályázati forrásból megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

S or sz ám	Projektazonos ító	Projekt címe	Projekt megval ósításán ak kezdő és záró éve	2026. évi előirányzat (forintban)				Megjegyzés
				Bevéte l (támog atás)	Kiadás	Önkor mányz ati hozzáj árulás	Hitel, kölcsön, más adósság ot keletkez tető ügylet	
1.						0	0	
2.								
			ÖSSZE SEN:					

2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZEVONT MÉRLEG

Megnevezés	Összes bevétel, kiadás	Rovat	Önkormányzat
Sorszám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése		Előirányzat
	A	B	D
	Bevételek		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	B11	104 669 532
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	31 074 285
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	41 504 203
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	B113	29 821 044
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 270 000
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	B115	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	B116	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	B1	172 026 964
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B13	

6 A 11. melléklet a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 2. § (5) bekezdésével megállapított szöveg.

2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B14	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B15	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	67 357 432
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	B2	1 369 480
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B22	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	B25	1 369 480
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	B3	5 950 000
4.1.	Vagyoni típusú adók (kommunális adó)	B34	3 200 000
4.2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B351	2 700 000
4.3.	Gépjárműadók	B354	
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	

4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	B4	7 017 382
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	B401	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	B402	5 960 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	B403	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	B404	
5.5.	Ellátási díjak	B405	1 047 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	100
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	
5.11.	Egyéb működési bevételek	B411	10 282
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	B5	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	B51	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	B52	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	
6.4.	Részesedések értékesítése	B54	
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	B6	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	B61	

7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	B64	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	B65	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	B7	
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	B71	
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	B74	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B75	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+8)		186 363 826
10.	Belföldi finanszírozás bevételei (11.+12.+13.+14.+15.+16.)	B81	17 029 034
11.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (11.1.+...+11.3.)	B811	5 955 000
11.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	
11.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	5 955 000
11.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	
12.	Belföldi értékpapírok bevételei (12.1. +...+12.4.)	B812	

12.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
12.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
12.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
12.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
13.	Maradvány igénybevétele (13.1. + 13.2.)	B813	11 074 034
13.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	11 074 034
13.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
14.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
15.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
16.	Központi, irányító szervei támogatás	B816	
17.	Lekötött betétek megszüntetése	B817	
18.	Külföldi finanszírozás bevételei (18.1.+...18.4.)	B82	
18.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
18.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
18.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
18.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B825	
19.	Adóssághoz nem kapcsolódó	B83	

	származékos ügyletek bevételei		
20.	Váltóbevételek	B84	
21.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+18.+19.+20.)	B8	17 029 034
22.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+21)		203 392 860
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)		192 725 020
1.1.	Személyi juttatások	K1	74 606 399
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	7 686 418
1.3.	Dologi kiadások	K3	53 411 834
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	8 335 480
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	K5	48 684 889
1.6.	- az 1.5.-ből: - A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó kiadások	K5021	
1.7.	- A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	
1.8.	- Egyéb elvonások és befizetések	K5023	
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülrre	K503	
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülrre	K504	
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülrre	K505	
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülrre	K506	48 684 889

1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K507	
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K508	
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	K509	
1.16.	- Kamattámogatások	K510	
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	
1.18.	- Tartalékok	K513	
1.19.	- az 1.18.-ból: - Általános tartalék		
1.20.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		1 369 480
2.1.	Beruházások	K6	1 369 480
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	K7	
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	K81	
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	K82	
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	K83	
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	K84	
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K85	

2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K86	
2.12.	- Lakástámogatás	K87	
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)		194 094 500
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (5.+6.+7.+8.+9.+10.)	K91	9 298 360
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	K911	5 955 000
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	5 955 000
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.6.)	K912	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	
6.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	
6.3.	Kincstárjegyek beváltása	K9123	
6.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	
6.5.	Belföldi kötvények beváltása	K9125	

6.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	3 343 360
9.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K916	
10.	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	
11.	Külföldi finanszírozás kiadásai (11.1. + ... + 11.5.)	K92	
11.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	
11.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	
11.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	
11.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek	K924	
11.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek	K925	
12.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	
13.	Váltókiadások	K94	
14.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+11.+12.+13.)	K9	9 298 360
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+14.)		203 392 860
	Éves tervezett létszám előirányzat összesen (fő)		24,0
	- ebből munkaviszony létszám előirányzat (fő)		3,0

- ebből közalkalmazotti jogviszony létszám előirányzat (fő)			1,0
- ebből egészségügyi szolgálati jogviszony létszám előirányzat (fő)			1,0
- ebből megbízási jogviszony létszám előirányzat (fő)			0,0
- ebből közfoglalkoztatotti jogviszony létszám előirányzat (fő)			18,0
- ebből választott tisztségviselői jogviszony létszám előirányzat (fő)			1,0

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelez ettsé- vállalás éve	2026 előtti kifizeté s	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2026.	2027.	2028.	2028. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I=(D+E+F+G+H)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
3.	Beruházási kiadások beruházásonként							
4.	Felújítási kiadások felújításonként							
5.	Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)							
Összesen								

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)

Sor-szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
2.	Lakosság részére lakásépítéshez. lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
3.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen		410 000
4.	-ebből: Építményadó		
5.	Telekadó		
6.	Magánszemélyek kommunális adója	3 200 000	410 000
7.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
8.	Idegenforgalmi adó épület után		
9.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	2 700 000	
10.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség		
11.	Egyéb kedvezmény		
12.	Egyéb kölcsön elengedése		
	Összesen:	5 900 000	410 000

Előirányzat felhasználási terv 2026. évre

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	20 643 235	13 762 159	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	172 026 964
Közhatalmi bevételek (B3)			2 975 000						2 975 000				5 950 000
Működési bevételek (B4)	167 250	167 250	167 250	167 250	1 167 250	1 167 250	1 167 250	1 167 250	1 167 250	167 250	167 250	177 632	7 017 382
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)							1 369 480						1 369 480
Felhalmozási bevételek (B5)													0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)													0
Finanszírozási bevételek (B8)	11 074 034			5 955 000									17 029 034
Bevételek összesen	31 884 519	13 929 409	16 904 407	19 884 407	14 929 407	14 929 407	16 298 887	14 929 407	17 904 407	13 929 407	13 929 407	13 939 789	203 392 860
Kiadások													

Likviditási terv (tervezett adatok alapján) 2026. évre

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	20 643 235	13 762 159	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	13 762 157	172 026 964
Közhatalmi bevételek (B3)			2 975 000						2 975 000				5 950 000
Működési bevételek (B4)	167 250	167 250	167 250	167 250	1 167 250	1 167 250	1 167 250	1 167 250	1 167 250	167 250	167 250	177 632	7 017 382
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Működési célú													0

8 A 15. melléklet a Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (IV. 8.) önkormányzati rendelete 2. § (7) bekezdésével megállapított szöveg.

Középtávú tervezés Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján

	2027. év	2028. év	2028. év
Személyi juttatások (K1)	72 094 732	74 978 521	77 977 662
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9 372 315	9 747 208	10 137 096
Dologi kiadások (K3)	55 006 438	57 206 695	59 494 963
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	8 335 000	8 335 000	8 335 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	48 684 889	50 632 285	52 657 576
Működési kiadások összesen	193 493 374	200 899 709	208 602 297
Beruházások (K6)	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Felújítások (K7)			
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)			
Felhalmozási kiadások összesen	2 000 000	2 000 000	2 000 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-K8)	195 493 374	202 899 709	210 602 297
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
KIADÁSOK ÖSSZESEN	195 493 374	202 899 709	210 602 297
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	171 325 992	178 179 032	185 306 193
Közhatalmi bevételek (B3)	5 950 000	5 950 000	5 950 000
Működési bevételek (B4)	7 017 382	7 298 077	7 590 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)			
Működési bevételek összesen	184 293 374	191 427 109	198 846 193
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			
Felhalmozási bevételek (B5)		0	0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)			
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B7)	184 293 374	191 427 109	198 846 193
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEK	11 200 000	11 472 600	11 756 104
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	195 493 374	202 899 709	210 602 297