

## Berhida Város Önkormányzata

### Képviselő-testületének 2/2026. (II.26.) önkormányzati rendelete

#### a 2026. évi költségvetésről

[1] A költségvetési rendelet biztosítja a polgárok számára a Berhida Város Önkormányzat és intézményei 2026. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak, pénzügyi-gazdálkodási működésének megismerhetőségét. A rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad Berhida Város Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt a gazdálkodás ellenőrzésére. A rendelet biztosítja Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak megfelelően a kötelező feladatok ellátását, ezen felül számos, a lakosság számára fontos önként vállalt cél megvalósítását.

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

#### 1. Főösszegek

##### 1. §

- (1) A 2026. évi gazdasági programot és költségvetési tervet **3.154.553.971 Ft bevétellel** az 1. melléklet 1. táblázata szerinti bontásban hagyja jóvá.
- (2) A költségvetési bevételeit 1.690.577.801 Ft-ban, ezen belül a működési bevételeit 1.628.299.110 Ft-ban, a felhalmozási bevételeit 62.278.691 Ft-ban határozza meg.
- (3) A finanszírozási bevételeit 1.463.976.170 Ft-ban ezen belül a működési célú finanszírozási bevételeket 1.275.795.225 Ft-ban (ezen belül az irányító szervei támogatási bevétel 1.110.742.581 Ft), a felhalmozási célú finanszírozási bevételeket 60.304.464 Ft-ban, finanszírozási célú bevételeket 127.876.481 Ft-ban határozza meg.
- (4) Berhida Város Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) és költségvetési szervei bevételeinek mérlegszerű tagolását az 1. melléklet 1. táblázata tartalmazza.

##### 2. §

- (1) A 2026. évi gazdasági programot és költségvetési tervet **3.154.553.971 Ft kiadással** az 1. melléklet 2. táblázata szerinti bontásban hagyja jóvá.
- (2) A felújítási kiadások 71.920.648 Ft összegben határozza meg, célonkénti részletezését az 1. melléklet 2/a táblázata, a beruházási kiadások 30.350.680 Ft összegben határozza meg, feladatonkénti bontását az 1. melléklet 2/b táblázata szerint tartalmazza.
- (3) A költségvetési kiadásait 2.010.868.911-ban – ezen belül a működési kiadásait 1.887.597.583 Ft-ban, a felhalmozási kiadásait 123.271.328 Ft-ban határozza meg.
- (4) A finanszírozási kiadásait 1.143.685.060 Ft-ban határozza meg, melyből irányító szervei támogatás 1.110.742.581 Ft, államháztartáson belüli támogatás megelőlegezésének visszafizetése 32.942.479 Ft.
- (5) Az önkormányzat és költségvetési szervei kiadásainak mérlegszerű tagolását az 1. melléklet 2. táblázata tartalmazza.

(6) Az önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi irányító szervei költségvetési támogatását 1.110.742.581 Ft-ban állapítja meg.

### 3. §

(1) Az önkormányzat, az önkormányzat költségvetési szerveinek éves költségvetési létszámkeretét, valamint a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát - önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait az 1. melléklet 3. táblázata tartalmazza.

(2) Az önkormányzat 2026. évi mérlegtervét a működési és felhalmozási célú előirányzatokról az 1. melléklet 4. táblázata tartalmazza.

(3) Az önkormányzat kötelező feladatait, önként vállalt feladatait és az államigazgatási feladatokat tartalmazó bevételeket és kiadásokat az 1. melléklet 9.a, 9.b, 9.c és 9. d táblázatai tartalmazzák.

(4) Önként vállalt feladatok:

- a) Berhidai Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: közművelődési intézmény) újság kiadás,
- b) Település Ellátó és Szolgáltató Szervezet vagyongazdálkodási feladatok,
- c) önkormányzat vagyongazdálkodási feladatok,
- d) betegségmegelőzési feladatok (vérvétel),
- e) sport és civil szervezetek támogatása,
- f) címek, elismerések adományozása,
- g) képviselői, bizottsági tiszteletdíjak,
- h) Bursa Hungarica felsőoktatási pályázat.

## 2. Bevételek

### 4. §

(1) A bevételek jogcímenkénti bontását az 1. melléklet 1. táblázata, míg az önkormányzat költségvetési támogatásának részletezését az 1. melléklet 1/a. táblázata tartalmazza. A működési és felhalmozási célú költségvetési támogatások évközi igénylésével növekszik.

(2) Az önkormányzati költségvetés címrendjét a költségvetési szervei alkotják.

## 3. Kiadások

### 5. §

(1) A kiadások tevékenységek, illetve feladatok szerinti bontását, ezen belül a személyi juttatások, a munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatása (szociális támogatások) az egyéb működési célú kiadások, a beruházások, felújítások, egyéb felhalmozási célú támogatások előirányzatát a 1. melléklet 2. táblázata tartalmazza. A szociális támogatások előirányzatát az önkormányzat saját bevételeiből finanszírozza.

(2) Az önkormányzat szociális hatáskörében felhasználható pénzeszközöket (ellátottak pénzbeli juttatásai) átruházott jogkör szerinti bontásban az 1. melléklet 6. táblázata tartalmazza.

(3) A tárgyévi költségvetési kiadások és bevételek egyenlege összege – 320.291.110 Ft, melyből működési célú 259.298.473 Ft, a felhalmozási célú 60.992.637 Ft. Ezen felül a 2025. év decemberében folyósított állami támogatás előleg 2026. évi visszafizetése, rendezése miatti

finanszírozási kiadás összege 32.942.479 Ft, mely szintén költségvetési maradványt terhelő összeg.

(4) A kiadások és bevételek különbözetét a 2026. évi költségvetési maradványból finanszírozza. Az igénybevett költségvetési maradvány részletezését, az 1. melléklet 2/c táblázata tartalmazza összesen 353.233.589 Ft összegben.

#### **4. A költségvetés részletezése**

##### **6. §**

(1) A többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek alakulásáról célok szerint, évenkénti bontásban az 1. melléklet 8. táblázata rendelkezik. Hitelállománnyal az önkormányzat nem rendelkezik.

(2) A költségvetési évet megelőző 2 év előzetes adatait az 1. melléklet 11., 12., 13. és 14. táblázata tartalmazza.

(3) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások, kedvezmények összegét az 1. melléklet 7. táblázata tartalmazza.

(4) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettséget nem tervez a 2026. évben.

(5) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az 1. melléklet 10. táblázata tartalmazza.

(6) A 2026. évi várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről szóló előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet 1. melléklet 15. táblázata tartalmazza.

(7) Az önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek európai uniós támogatásból megvalósuló projektjeinek kiadásait és bevételeit a rendelet 1. melléklet 16. táblázata tartalmazza.

(8) Az önkormányzati és költségvetési szerveinek 2026. évi bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű tagolását – külön kimutatva a tárgyévi költségvetésen belül az intézmények részére nyújtott önkormányzati kiegészítés mértékét – a 1. melléklet 17. táblázata tartalmazza.

#### **5. A költségvetés végrehajtásának szabályai**

##### **7. §**

(1) Az önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetői felelősek az előirányzataik - túllépést nem eredményező módon történő – felhasználásáért, betartva az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet előírásait, az alapító okiratokban, a munkamegosztás és feladatvállalás rendjéről szóló megállapodás és a pénzügyi szabályzatokban foglaltakat. Évközben kiadásaik saját működésük körébe tartozó pályázati támogatásnál, intézményi működési bevételnél figyelembe vett bevételeikkel azonos összegben nőhetnek. A kiadási kiemelt előirányzatok egymás közötti átcsoportosítási javaslatokat, illetve előirányzat emelési igényeket a Képviselő-testület hagyja jóvá.

(2) Az intézményeknél a betöltetlen álláshelyek miatti feladat ellátást úgy kell megszervezni, hogy az előirányzati túllépést ne okozzon. A foglalkoztatási jogszabályok betartásáért minden intézményvezetőt személyes felelősség terheli.

(3) A képviselői tiszteletdíj mértékét 2026. január 1-jétől 167.000 Ft/hó összegben állapítja meg. Ezen kívül a bizottsági tagot, a tanácsadó testület tagját 27.000,- Ft/hó, a bizottság elnökét és a tanácsadó testület vezetőjét 54.000,- Ft/hó tiszteletdíj illeti meg.

(4) A Képviselő-testület Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésének hatálybalépését követően a köztisztviselői illetményalapot 2026. január 1-től 75.000,- Ft összegben állapítja meg.

(5) Az önkormányzat a Berhidai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) köztisztviselői részére a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011 évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 234. § (3) bekezdés c) pontjában és a (4) bekezdésében foglaltak alapján az illetménykiegészítés mértékét 20 %-ban állapítja meg.

(6) A Kttv. 151. §-ában, valamint a 225/L. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, továbbá Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (3) bekezdésének hatálybalépét követően 2026. évben nettó 400.000,- Ft cafetéria keretet állapít meg.

(7) A Település Ellátó és Szolgáltató Szervezet által foglalkoztatott közalkalmazott munkavállalók esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 71. § (1) bekezdésében meghatározott – cafetéria-juttatásának keretét a 2026. évben nettó 400.000,- Ft összegben határozza meg.

(8) A Berhidai Művelődési Ház és Könyvtár által foglalkoztatott közalkalmazott munkavállalók esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott – az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott – cafetéria juttatásának keretét a 2026. évben nettó 400.000,- Ft összegben határozza meg.

(9) A Berhidai Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat által foglalkoztatott közalkalmazott munkavállalók esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott – az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott – cafetéria juttatásának keretét a 2026. évben nettó 400.000,- Ft összegben határozza meg.

(10) Az óvodai pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő munkavállalók (óvodatitkár, pedagógiai asszisztens, dada munkakörben dolgozók) részére 15.000,- Ft egyéb köznevelési pótlékot biztosít 2026. január 1-től február 28-ig. 2026. március 1-től ezen foglalkoztatotti kör részére 45.000 Ft/hó/fő egyéb köznevelési pótlékot biztosít.

(11) A Település Ellátó és Szolgáltató Szervezet közalkalmazottai részére a 2026. január 1-i minimálbérhez, garantált bérminimumhoz képest, bruttó 85.800,- Ft/hó összegű illetménykiegészítést biztosít 2026. január 1.- február 28. között. 2026. március 1-től a munkavállalói létszám és az illetmény-kiegészítés havi szorzatának megfelelő havi bázis összeget biztosít az intézményvezető részére, melyet köteles a munkavállalók egyéb jogcímen történő illetménymódosítására fordítani.

(12) Az óvodai konyhai közalkalmazottak részére a 2026. január 1-i minimálbérhez, garantált bérminimumhoz képest, bruttó 35.000,- Ft/hó összegű illetmény-kiegészítést biztosít 2026. január 1.- február 28. között. 2026. március 1-től a munkavállalói létszám és 65.000 Ft/fő havi szorzatának megfelelő havi bázis összeget biztosít az intézményvezető részére, melyet köteles a munkavállalók egyéb jogcímen történő illetménymódosítására fordítani.

(13) Az önkormányzat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) és Kttv. teljes munkaidőben foglalkoztatott alkalmazottai részére együttesen – Ávr. 51. §-a alapján – éves szinten az egységes rovatrend K1 rovat eredeti előirányzatának maximum 30 %-a mértékig, illetve az ágazati szabályok figyelembevételével vállalható kötelezettség amennyiben az intézményi költségvetésekben biztosított a fedezet.

(14) A saját gépjárműhasználat költségtérítését az Szja. tv. 25. § (2) bekezdés b) pontjában előírt adómentes mértékig állapítja meg a saját gépjárművel történő munkába járás költségét.

(15) A központi költségvetési vagy Európai Unió forrásból származó, az önkormányzat vagy intézményei számára juttatott támogatások a támogatói okiratban foglaltak szerint, az adott kiadási rovatokon felhasználhatóak.

## 8. §

A költségvetési szervek dologi kiadásai a 2025 . évi alap előirányzatra épülnek, inflációs és árhatások kompenzációját, illetve a szervezeti változásokat tartalmazzák. A dologi kiadások összege az intézményi költségvetésen belül rögzítve tartalmazza a karbantartási előirányzatot.

### 9. §

(1) A Berhidai Művelődési Ház és Könyvtár költségvetésében 13.278.560,-Ft-ot a Berhidai Napok megszervezésére (műsor + egyéb költségek) és 6.632.000 Ft-ot az egyéb műsorokra, önkormányzati rendezvényekre biztosít.

(2) A közművelődési intézmény keretében működő művészeti csoportok, szakkörök részére biztosított támogatás elkülönített kezelését az e célra nyújtott előirányzat szerint az intézménynek biztosítani és dokumentálni kell.

### 10. §

(1) Támogatások között a közösségi támogatás keretén belül 3.500.000 Ft a sportcélú támogatásra fordítható összeg, amelynek felosztására a sportpályázat keretében kerül sor.

(2) Az egyesületeknek járulék, adó és egyéb tartozása a pályázat benyújtásának időpontjában nem lehet, nyilvántartásba vételüket és a településen a sportműködésüket és tömegsport tevékenységüket igazolniuk kell.

(3) Az egyéb támogatás írásbeli pályázat alapján adható, a döntéshez a folyamatos működés jogi kereteit is igazolni kell.

(4) Az egyéb támogatás összesen 3.600.000 Ft a helyi polgárőrség támogatási összegével együtt, amely önkormányzati intézmények rendezvényeire nem fordítható, azokat költségvetésük terhére kell megoldaniuk.

(5) A közösségi és sporttámogatás az éves működéshez, rendezvényhez való hozzájárulás, illetve a működéshez szükséges eszközök beszerzése fordítható, ezért terhére reprezentációs kiadás nem számolható el.

(6) A Rendőrség részére államháztartási szervezet működési célú támogatása jogcímen 1.339.000,- Ft támogatást biztosít.

(7) A közösségi szolgáltatások támogatásának előirányzatait az 1. melléklet 5. táblázata tartalmazza.

### 11. §

A Hivatal látja el - a munkamegosztás és feladatvállalás rendjéről szóló megállapodás szerint - az intézmények alapító okirataik figyelembevételével az intézmények pénzügyi, számviteli, gazdasági, gazdálkodási feladatait.

### 12. §

(1) A rendeletben rögzített előirányzatok tartalmazzák 2026. január 1-jétől a rendelet hatályba lépése előtti gazdasági eseményeket is.

(2) A közalkalmazotti, köztisztviselői szabályzatok, megállapodások, egyéb tervek a jóváhagyott intézményi költségvetésben túllépést nem eredményezhetnek.

(3) A közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012.(VIII.31.) Korm. rendelet 2. §-a alapján képzettségi pótléokra jogosultak a gazdálkodási, pénzügyi, számviteli és adóügyi feladatokat ellátók, és a jogi asszisztensi

feladatokat ellátók végzettségük szerint, a doktori fokozattal rendelkező, illetve a felsőfokú iskolai rendszerű képzésben szerzett további szakképesítéssel rendelkező köztisztviselők.

(4) A Kttv. 237. §-a alapján biztosítandó szociális keret összegét 1.400.000 Ft-ban határozza meg, amely más célra nem használható fel.

(5) Az önkormányzat a költségvetési rendeletének módosításait a Képviselő-testület munkaterve, illetve az állami támogatás változások és intézményi előirányzat változtatási igények alapján végzi el.

(6) Az önkormányzat az ideiglenesen szabad önkormányzati pénzeszközök éven belüli betételekötési hatáskörét a polgármesterre, illetve akadályoztatása esetén az alpolgármesterre ruházza át a szabályzatokban meghatározott személyek pénzügyi ellenjegyzése mellett.

(7) A munkamegosztás és feladatvállalás rendjéről szóló megállapodás figyelembevételével a Hivatal, az önkormányzat és költségvetési szervei, a Berhidai Szociális Társulás és költségvetési szerve, a Berhidai Köznevelési Társulás és költségvetési szerve, továbbá a nemzetiségi önkormányzatok közös pénzügyi és számviteli szabályzatok alapján látják el pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladataikat. A selejtezés és leltározás helyi részletszabályait az Intézmények vezetői alakítják ki, kapcsolódva a Hivatal selejtezési és leltározási szabályzatához, azzal összhangban. Egyéb, az intézmények szabályszerű működtetéséhez szükséges szabályzatok – élelmezési szabályzat, közalkalmazotti szabályzat, raktározási szabályzat, munkaruha- védőruha szabályzat stb. - megalkotása és betartása, betartatása az intézmények vezetők feladata.

(8) A 2026. évi intézményi költségvetés tervezetét az intézményvezetők készítik el, a jegyzővel egyeztetésre került, az egyeztetés eredményének dokumentálása megtörtént.

(9) Az önkormányzat a belső ellenőrzés működtetéséről társulási formában gondoskodik. A megfelelő működtetés és a függetlenség biztosítása – jogszabály alapján – a jegyző feladata.

(10) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért az önkormányzat és a Hivatal esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető a felelős.

(11) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 85. §-a alapján az alábbi kiadások esetében engedélyezi a készpénzben történő teljesítést:

- a) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítései,
- b) az egységes rovatrend és K41. Társadalombiztosítási ellátások és K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások,
- c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
- d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó, százezer forint értéket el nem érő kiadások,
- f) az alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez, tartós külszolgálatához kapcsolódó napidíjak, illetménybe nem tartozó kiadások,
- g) az illetékbélyeg-beszerzés kiadásai,
- h) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások, és
- i) az a)–h) pont szerinti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek készpénzben történő teljesítésére igényelheti – a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározott házipénztári keret nagyságára is figyelemmel – készpénz felvételét és teljesíthet készpénzben kifizetést.


## 6. Záró rendelkezések

### 13. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.



Pergő Margit  
polgármester



dr. Gúti László  
jegyző