



Dány Község Önkormányzata

2118 Dány, Pesti út 1.

Tel.: 06-28-597-130, 06-30-628-3898 Fax.: 06-28-597-131 E-Mail: polghiv@dany.hu

Ügyfélfogadási idő: Hétfő 8-18 óráig, Szerda 8-16 óráig

Polgármester fogadóórái: Hétfő 8-11.30 óráig, Jegyző fogadóórái: Hétfő 14-17.30 óráig

Szám: I/346-2/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Dány Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2026. február 26-án tartandó ülésére

1. Napirendi pont

- Az önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelet tervezete – második olvasat
- Kitekintő határozat (a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettségek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegének meghatározása) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján
- Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. 2026. évi üzleti tervének jóváhagyása
- Intézményvezetők illetményének megállapítása

Előterjesztő:

Gódor Lajosné polgármester

Polgármesteri ellenjegyzés:

.....
Gódor Lajosné
polgármester

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

.....
dr. Pál Szilvia
jegyző

Pénzügyileg ellenjegyezte:

.....
Kókai Erika
pénzügyi csoportvezető

Előterjesztve a Pénzügyi Bizottsághoz,
Szociális Bizottsághoz,
Oktatási, Művelődési, Sport Bizottsághoz,
Ügyrendi Bizottsághoz

(a megfelelő aláhúzendó)

Nyílt/zárt ülés
Egyszerű/minősített többség

DÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

2026. évi költségvetésének szöveges indoklása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23-24. §-ában, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Ávr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (továbbiakban: Mötv.) foglaltaknak megfelelően a mellékelt költségvetés - tervezetet terjesztem elő.

Az előterjesztés a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), és egyéb törvények, törvénymódosítások rendelkezéseinek figyelembevételével történt.

A 2026. évi költségvetés tervezésének előzményei:

2025. november 19-én, a MOL Nyrt. 2 fős képviselete személyesen felkereste önkormányzatunkat és tájékoztatott, hogy egy velük koncesszióban álló cég iparüzési adóbevallásának kitöltése során adminisztrációs hiba történt. Elmondásuk szerint a vállalkozás az Önkormányzathoz májusban benyújtott adóbevallása számszakilag helytelen volt. A hibát önellenőrzés keretében korrigálják, valamint a májusban tévesen befizetett iparüzési adót pedig túlfizetésként visszaigénylik. A szeptemberben befizetett adóelőleget a 2026 májusában benyújtandó iparüzési adóbevallás keretében kérik majd vissza.

2025. november 20-án a vállalkozás benyújtotta a 2024. évre vonatkozó iparüzési adóbevallás önellenőrzését, amely aznap feldolgozásra került. Az önellenőrzés alapján az önkormányzatra jutó adóalap aránya a májusi 0,5%-ról 0,00003%-ra csökkent, így az adófizetési kötelezettség mindössze 20.000 Ft alatt marad a korábbi több százmilliós befizetéshez képest. A visszaigényelt túlfizetés visszautalására az Önkormányzatnak eredetileg 30 nap állt rendelkezésére.

Fontos kiemelni, hogy az önellenőrzés rendkívüli helyzetet idézett elő, amely több szinten is jelentős negatív hatással van az Önkormányzat költségvetésére. Egyrészt a visszautalandó összeg közvetlen pénzügyi terhet ró az Önkormányzatra. Másrészt az eredeti, májusban benyújtott hibás bevallás a 2026. évi adóerőképességet irreálisan magas szintre emelte, amely miatt nagymértékben csökkent a 2026. évi normatíva összege, mindezek mellett az Önkormányzatnak 2026-ban szolidaritási hozzájárulást kell fizetnie, több mint 102 millió forint értékben. Ezt az összeget eredetileg az érintett vállalkozás befizetett adója fedezte volna, az önellenőrzés következtében azonban az Önkormányzat ezzel az összeggel nem számolhat.

A júliusban összeállított adóerőképességi lista a település valós adóalapjának növekedését mutatta, azonban az önellenőrzés feldolgozását követően az már nem tükrözi a reális helyzetet. Ezzel kapcsolatban kérelmet nyújtottunk be a Magyar Államkincstárhoz és az illetékes Minisztériumhoz is. Kérelmeinkre érdemi segítség nem történt, ezen súlyos probléma megoldására a REKI pályázat benyújtását javasolták, mely pályázat kiírása 2026. február 17-én megtörtént.

I. Az önkormányzat költségvetése

I. Bevételek

Az Mötv. kimondja, hogy a kötelezően ellátandó, törvényben előírt önkormányzati feladatokra támogatást nyújt az állam, amíg az önként vállalt feladatokat saját bevételből kell finanszírozni. A kötelező feladatok finanszírozására nyújtott állami támogatás a legtöbb előírt feladatnál nem fedezi a felmerülő kiadásokat, nem hajtható végre saját forrás bevonása nélkül. Önkormányzatunk és intézményeinek 2026. évi összes tervezett bevétele és egyben bevételi és kiadási főösszege az előző évi előirányzat maradvánnyal együtt 1.394.020.012.- Ft.

1.) Működési bevételek

a) Az Önkormányzat saját folyó bevétele

Az intézményi működési bevételeit összesítve az 1. melléklet tartalmazza. Jelentős tétel az egyéb bérleti díj bevételek befizetései, a Széchenyi lakások lakbér bevételei, és a tovább számlázott szolgáltatások bevételei. Az intézményi térítési díjak és Áfa bevételek tovább növelik az önkormányzat saját bevételeit.

b) Önkormányzat sajátos működési bevételei

Önkormányzatunk 2026. évi tervezett közhatalmi bevételei összesen 144.580.000 Ft-ot jelentenek.

c) Önkormányzat központi támogatása

2026. évben is az önkormányzatok finanszírozása az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó - feladatalapú támogatási rendszerben történik. (4. melléklet) Ez ebben a költségvetési évben 576.978.277.- Ft. A központi költségvetésből tárgyévben 5,3 %-os növekedést mutat a támogatás 2025-hez viszonyítottan. A növekedés mértékét a köztisztviselők és a pedagógusok béremelésére fordítandó összeg eredményezi. A kötelezően ellátandó feladatok esetén – a köznevelési feladatok kivételével - csökkent vagy változatlan maradt a támogatási összeg 2025. évhez képest. A köznevelési feladatokat nagyobb mértékben támogatták, míg a bölcsődei üzemeltetés és gyermekétkeztetési feladatok támogatottsága nagymértékben csökkent, továbbá a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására egyáltalán nem kaptunk normatív támogatást az előzményekben említett névleges adóerőképesség növekedés miatt.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás. Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, mely feladat támogatása a köznevelési ágazat helyett a szociális ágazatnál jelenik meg.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény alapján a pénzbeli ellátásoknál az aktív korúak ellátását, a rendszeres szociális segély folyósítását továbbra is a Járási Hivatalok végzik. Települési támogatás jogcímen a helyi önkormányzati rendelet alapján a lakásfenntartási támogatást, rendkívüli települési támogatást... stb. lehet megállapítani.

A korábbi években ezen a jogcímen kapott támogatás terhére átcsoportosítás hajthattunk végre, amely kizárólag családsegítés, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, valamint

bölcsődei ellátás kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokra volt fordítható. 2026. évben ezen a jogcímen önkormányzatunk nem részesül támogatásban.

2026. évben - a szociális keretből- nincs lehetőség ezen átcsoportosításokra, így az önkormányzati saját forrásból 62.500.001 Ft önkormányzati kiegészítés szükséges az alapszolgáltatás működéséhez.

d) Átvett pénzeszközök

- Országos Központi Főigazgatóságtól (OKFŐ) működési célú átvett pénzeszköz a II. számú háziorvosi körzet működési kiadásaira szolgál 12.000.000 Ft összegben. Ez havi folyósításban érkezik meg. A NEAK támogatás összege (26.400.000 Ft) pedig az I. sz. háziorvosi körzet működési kiadásait fedezi.

- Felhalmozási célú benyújtott pályázataink 14.000.000.- Ft, mely a „Májusfaállítás és döntés Dányon”, valamint a Dányi Falunap megszervezésére kapott támogatások. Ezen pályázatunkra 100%-ban megkaptuk a támogatást.

II. Kiadások

1.) Működési kiadások

a) Személyi jellegű juttatások: bérek és járulékok

A pedagógusok béremeléséhez a központi költségvetés ebben az évben is kiemelt mértékben járul hozzá. A köztisztviselők az előző évben kapott illetményemelésükre további 15%-os emelésben részesültek.

Évente jellemző a minimálbér és a garantált bérminimum növekedése kormányzati intézkedések révén. Ez 2026. január hónapban 11%-os, illetve 7 %-os növekedést eredményezett, amely érintette az Alapszolgáltatási Központban dolgozó kollégák egy részét, az óvodában lévő kollégák egy részét, valamint a Kommunális Kft-t is.

A szociális ágazati pótlékot, valamint az esélyteremtési támogatást módosított előirányzatként nyújtja a központi költségvetés havonta a Bóbita Alapszolgáltatási Központ és a Nefejejcs Óvoda intézményénél.

A szociális hozzájárulási adót mértéke változatlanul 13%- maradt 2026. évben.

b) Dologi kiadások

Az önkormányzat dologi kiadásai a bázis évihez képest több mint 239 866 902 millió Ft-tal növekedett, ez a nagy összegű HIPA visszafizetési kötelezettségünk hatására emelkedett meg ilyen nagymértékben (203,6 %-os növekedés). Figyelembe vettük az intézmények gazdaságos működésének igényeit, melyek a zavartalan üzemeltetéshez nélkülözhetetlenek. Továbbra is szükséges a körültekintő tervezés és annak betartása is, mert a fejlesztési hitelt és annak kamatát továbbra is fizetnünk kell.

A legszükségesebb karbantartási munkákat, javításokat saját munkaerővel, közmunkások alkalmazásával igyekszünk ebben az évben is megoldani.

c) Ellátottak juttatásai

Települési támogatás keretében, önkormányzati rendeletben megállapított ellátásokra 7.600. 000 Ft került betervezésre.

d) Intézményfinanszírozás

Polgármesteri Hivatal	189.400.000 Ft
Nefelejcs Óvoda	295.124. 481 Ft
Bóbita Alapsz. Központ	165.019.574 Ft
Összesen:	649.544.055 Ft

Az intézmény finanszírozás összege – az adóerőképesség növekedés miatt kieső normatív támogatások, valamint a béremelések hatására változott. (14,6 %-os növekedést mutat a bázis évhez viszonyítottan.)

e) Pénzeszköz átadás, támogatások

Város és községgazdálkodás kiadásai között terveztük a civil- és önszerveződő szervezetek támogatását 5.000.000.- Ft-tal, a tanyagondnoki feladatok ellátásának támogatását, valamint a közmunka program támogatását összesen: 2.850.000 Ft összegben. Az előző évhez képest 13,7 %-os emelkedést mutat, amely a tanyagondnoki szolgáltatás díjtételének növekedéséből is adódik.

A Dányi Nonprofit Kft-nek átadott pénzeszközként településüzemeltetésre, művelődési, könyvtári, múzeumi feladatok ellátására, valamint igazgatási feladatokra, rendezvények lebonyolítására, 90. 930. 000,- Ft lett előirányozva, mely kiadás az önkormányzati kiadások között szerepel.

2.) Felhalmozási kiadások

a) Beruházás

A Polgármesteri Hivatalnál 5.461.000.- Ft-ot terveztünk a 2025. évben tervezett, de meg nem valósult informatikai eszközök (Windows11) és egyéb tárgyi eszközök (közterület felügyelet) vásárlásra, az Óvodánál 1.325.500 -Ft összeget számítástechnikai eszköz és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére. Az Alapszolgáltatási Központban 377. 000.- Ft értékben egyéb tárgyi eszközök beszerzését, valamint az Önkormányzat esetében 100.000.- Ft értékű beruházást terveztünk. A teljes beruházás összege így 7.263.500.- Ft.

b) Felújítás

Ezen a soron **18. 231.952,-** Ft értékben terveztünk, mely a Széchenyi lakások és egyéb önkormányzati ingatlanok felújításának költségeit tükrözik.

c) Fejlesztési hitel

A felvett hitelt már nyolcadik éve fizeti az önkormányzat negyedéves gyakorisággal. Ebben az évben is 7.020.000 Ft összeg került betervezésre, erre a célra.

Fennálló hiteltartozásunk 2025.12.31.-én 49.106.000.-Ft volt.

e) Finanszírozási kiadás

Technikai tételként került betervezésre a 21. 289. 859,- Ft, amely a 2026. évi központi támogatás megelőlegezésére kaptuk 2025. év végén. A támogatásból kell levonni és kiadásként kell lekönyvelnünk, ezért technikai tételként kezelendő.

Az előterjesztés tartalmazza a főbb sarokszámokat, a költségvetést 1. olvasatban az összevont bizottsági ülésen részletesen megtárgyaltuk, táblázatonként, soronként. A téves iparüzési adó befizetés következményeként keletkezett „károkat” szintén ismertettük az előző ülésen. A benyújtandó REKI pályázat megjelent, a következő napirendként tárgyalni fogjuk. Mindezen nehézségeket áthidalva elkészült a mellékelt költségvetésünk.

Amennyiben további kérdés nincs, úgy kérem a rendelet elfogadását, megalkotását.

Dány, 2026. 02. 20.

**Gódor Lajosné
polgármester s.k.**

Dány Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Dány Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről

[1] Az önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amely alapján finanszírozza és ellátja a jogszabályban előírt kötelező, valamint a kötelező feladat ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A rendelet célja, hogy a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen, a közpénzekkel való szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes, ellenőrizhető gazdálkodást biztosítsa, és meghatározza a gazdálkodás pénzügyi keretrendszerét.

[2] Dány Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2)-(3) bekezdésében, illetve a 120. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, valamint a helyi Önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában és a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Dány Község Önkormányzat Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), annak bizottságaira, a Dányi Polgármesteri Hivatalra (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre), továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik/amelyek támogatásban részesülnek.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat - beleértve a költségvetési szerveit - 2026. évi költségvetésének **bevételi főösszegét 1. 394. 020. 012,- Ft-ban, kiadási főösszegét 1. 394. 020. 012,- Ft-ban** állapítja meg.

3. Az Önkormányzat és intézményei bevételei

3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat és az általa alapított, irányított költségvetési szervek 2. § (1) pontjában megállapított bevételeit és kiadásait forrásonként az 1. melléklet és 2. melléklet, saját bevételeit és a normatív állami támogatásokat a 3. melléklet és 4. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

a) Önkormányzat 2026. évi működési finanszírozásának támogatása: 576. 978. 277,-Ft

- b) OKFŐ támogatás ÁH-n belül: 12. 000. 000,-Ft
- c) NEAK támogatás 26. 400. 000,- Ft
- d) Közhatalmi bevételek: 144. 580. 000,-Ft
- e) Működési bevételek: 112. 944. 668,-Ft
- f) Felhalmozási bevételek: 12. 105. 343,-Ft
- g) Finanszírozási bev., 2025. évi maradvány: 255. 000. 000,-Ft
(A maradvány összege a visszaigényelt HIPA előleg összegét tartalmazza.)

4. Az Önkormányzat és intézményei kiadásai, valamint egyéb működési adatai

4. §

(1) A Képviselő-testület a 2. § (1) pontjában megállapított költségvetési főösszeget kiadási forrásonként az alábbiak szerint állapítja meg.

- a) Működési kiadások
 - aa) személyi jellegű kiadások: 585. 546. 377,-Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok: 72. 950. 019,-Ft
 - ac) dologi jellegű kiadások: 471. 444. 426,- Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatása: 7. 600. 000,- Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadás: 99. 780. 000,- Ft
 - af) fejlesztési hitel törlesztés 7. 020. 000,-Ft
 - ag) 2026. évi megelőlegezés visszafizetés: 21. 289. 859,- Ft
- b) Felhalmozási kiadások:
 - ba) Beruházások: 7. 263. 500,- Ft
 - bb) Felújítások: 18. 231. 952,- Ft

(2) Bevételi - kiadási mérlegét a 5. melléklet, az Önkormányzat és költségvetési szervek kormányzati funkciók, címek, alcímek, előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését a 6. melléklet összevontan önkormányzati szinten mutatja ki. A 7. melléklet, a 8. melléklet, a 9. melléklet, a 10. melléklet, a 11. melléklet, a 12. melléklet, a 13. melléklet, a 14. melléklet a 15. melléklet, a 16. melléklet, a 17. melléklet, a 18. melléklet, a 19. melléklet, a 20. melléklet és a 21. melléklet tételesen kormányzati funkciók szerinti részletezettséggel mutatja a kiadásokat szakfeladatonként. A 22. melléklet összesítő melléklet, mely az önkormányzat kiadásait és bevételeit összesíti kormányzati funkciók szerint. A 23. melléklet az önkormányzati tulajdonban lévő Kft. kiadásait részletezi kormányzati funkciók szerinti bontásban, a 24. melléklet összönkormányzati szinten a költségvetési tervet tartalmazza.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az általa alapított, irányított költségvetési szervek kiadásait, bevételeit, 2026. évi pénzügyi mérlegét a Polgármesteri Hivatal esetében a 25. melléklet, a 26. melléklet, a 27. melléklet szerint; a Nefelejcs Óvoda esetében a 28. melléklet, a 29. melléklet, a 30. melléklet, a 31. melléklet és a 32. melléklet szerint; valamint a Bóbita Alapszolgáltatási Központ esetében a 33. melléklet, 34. melléklet, a 35. melléklet a 36. melléklet, a 37. melléklet, a 38. melléklet, a 39. melléklet, valamint a 40. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

(4) Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek létszámkeretét a 41. melléklet szerint állapítja meg a Képviselő-testület.

- a) 71 fő teljes munkaidős
- b) 5 fő részmunkaidős (4, 6 órás, megbízási díj)
- c) Közfoglalkoztatottak éves átlagléttszáma 13 fő teljes munkaidős

(5) Az Önkormányzat a 42. melléklet szerinti beruházási előirányzatát 7. 263 500,- forintban, illetve felújítási előirányzatát 18. 231 952,- forintban hagyja jóvá.

5. Általános és céltartalék, maradvány

5. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi pénzmaradványát a 2026. évi költségvetés feladatai finanszírozásába bevonja, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) erre vonatkozó előírásaira is, azt a zárszámadási rendeletével hagyja jóvá.

(2) Az intézményi pénzmaradvány összege a zárszámadási rendelet jóváhagyását követően a Képviselő-testület döntése szerint az adott intézményt illeti/illetheti meg az alábbiak szerint

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
- b) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott – áthúzódó, pénzügyi teljesítés nélküli – összegek maradványa.

(3) Ebben az esetben a Képviselő-testület által jóváhagyott pénzmaradvány összegével a költségvetését a Képviselő-testület módosítja.

(4) Az Önkormányzatnál a 2026. évi megelőlegezés visszafizetésének összege technikai kiadásként jelenik meg a 2026. évi költségvetésben 21. 289. 859,- Ft összeggel.

6. Többéves kihatással járó feladatok

6. §

Az Önkormányzat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásból eredő kötelezettséggel 2026. évben 7. 020. 000,- Ft hiteltörlesztést állapít meg és hagy jóvá, a Művelődési Ház építéséhez szükséges 100. 000. 000,- Ft hitel 2026. évre jutó költségeként. (43. melléklet)

7. Előirányzat felhasználási ütemterv

7. §

A Képviselő-testület az előirányzat felhasználási ütemtervet a 44. melléklet szerint fogadja el.

8. Likviditási ütemterv

8. §

A Képviselő-testület a likviditási ütemtervet a 45. melléklet szerint fogadja el.

9. Dány Község Önkormányzatának önként vállalt feladatai

9. §

(1) Az Önkormányzat önként vállalt feladatai:

1. Civil szervezetek és önszerveződő csoportok támogatása
2. Települési rendezvények
3. Mezei őrszolgálat működtetése

4. Óvodai oktatás támogatása (prevenció)
5. Helyi közbiztonság – Rendőrséggel kötött együttműködési megállapodás
6. Közfoglalkoztatás, diákmunka
7. Tanyagondnokság
8. Közterület-felügyelet

10. Közvetett támogatások

10. §

A közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást a Képviselő-testület a 46. melléklet szerint fogadja el.

11. A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

11. §

(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. Annak érdekében, hogy költségvetési hiány ne keletkezzen, év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) Kiegészítő támogatás, önkormányzatok rendkívüli támogatása igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön Képviselő-testületi döntés alapján.

(4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal, valamint az elkülönített felhalmozási tartalékkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

(5) A Polgármesteri Hivatal a költségvetési rendelet hatályba lépését követő tíz napon belül az Önkormányzat által irányított költségvetési szerv vezetőivel történt egyeztetés alapján köteles elkészíteni az intézmények elemi költségvetését, melyet költségvetési alapokmányban rögzítenek, és annak egy példányát tájékoztató jelleggel megküldik a költségvetési szerv részére.

(6) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek éves költségvetésüket:

1. az Alapító Okiratban előírt, engedélyezett, valamint az intézményi költségvetési alapokmányban és az SZMSZ-ben részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,
2. a szakmai hatékonyság és gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,
3. a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső ellenőri előírások betartásával kötelesek végrehajtani.

(7) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magában.

(8) A Képviselő-testület az Önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlenül alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be.

(9) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervezeteknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján /kiemelt előirányzatokon belül/, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító

okiratunkban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási, számviteli szabályok maradéktalan betartása, és az ellenőrizhetőség szempontjainak biztosítása mellett.

(10) A Képviselő-testület felhatalmazza az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(11) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a tervezett saját bevételek elmaradása nem vonhatja maga után a költségvetési támogatás növekedését, a bevételi kiesést a kiadások csökkentésével, takarékossgal kell ellensúlyozni.

(12) A polgármester dönt:

- a) központi költségvetésből származó támogatások, pótelőirányzatok lebontásáról és ezzel összefüggő előirányzat módosításairól,
- b) a helyi Önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, központosított, központi költségvetési támogatás lemondásáról, igényléséről, és az ezekkel összefüggő előirányzat módosításairól,
- c) a Képviselő-testület két ülése között rendkívüli sürgősség fennállásakor – az Önkormányzat érdekeinek figyelembevételével – az általános tartalékról történő átcsoportosításról évi 5 millió forint összegig (pl. pályázat önereje esetén).

(13) A (12) bekezdés c) pontja szerinti rendkívüli sürgősség akkor áll fenn, ha a döntés meghozatalának elmulasztása vagy késedelme előreláthatóan kárt okozhat, vagy jogszabálysértő helyzet kialakulásához vezethet, vagy egyéb Önkormányzati érdeket sértene.

(14) Önkormányzati érdek: Önkormányzati döntések által tartalmazott – illetve az egyéb tételesen nevesített – Önkormányzati célok és feladatok megvalósítása, valamint az Önkormányzat károsodástól való megóvása és vagyonának védelme.

(15) A polgármester azon köznevelési, közművelődési, szociális, gyermekvédelmi szakmai feladatellátásra vonatkozó pályázatok esetében, amelyek önrészt és előfinanszírozást nem igényelnek, több éves, vagy tartós köztelezettség vállalással nem járnak, és a pályázat benyújtására az Önkormányzat, vagy a költségvetési szerv jogosult, a pályázat benyújtásához szükséges fenntartói nyilatkozat, kapcsolódó együttműködési megállapodás aláírására Képviselő-testületi döntés nélkül is jogosult.

(16) A költségvetési szervek vezetőinek negyedévenként- a negyedévet követő hó 20. napjáig felül kell vizsgálni a költségvetésüket abból a célból, hogy a tervezett előirányzaton belül nincs-e feladatmaradás, és amennyiben a feladatmaradás kimutatható, annak zárolását (tartalékba helyezését) az intézményvezető/igazgató az okot adó körülmény bekövetkezésétől számított 15 napon belül kezdeményezi a polgármesternél.

(17) Az intézmények (Nefelejcs Óvoda, Bóbita Alapszolgáltatási Központ), valamint a szakfeladatok szerint ellátott feladatok térítési és bérleti díjának beszedését a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

12. Az előirányzatok módosítása

12. §

(1) Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására az Áht. 30. §-a és 34. §-a, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló (továbbiakban: Ávr.) 368/2011. (XII. 31.)

Korm. rend. alapján van lehetőség, melyet az Ávr. 35. §-a, 36. §-a, 42. §-a, 43. §-a, 43/A. §-a és a 44. §-a szabályoz.

(2) Az Önkormányzat kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt a (3) bekezdésben foglalt kivétellel.

(3) A pénzügyi-gazdasági folyamatok zavartalanságának biztosítása érdekében a Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetés végrehajtása során az egyes kiadási jogcímeken belül 5 millió Ft értékhatárig

a) az előirányzat-csoportok között,

b) a kiemelt előirányzatokon belül a tényleges felhasználásnak megfelelő előirányzat változtatást hajtson végre.

c) a kiemelt előirányzatok között.

A (3) bekezdés c) pont esetében a Képviselő-testület következő ülésén beszámolni köteles.

(4) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzataikat saját hatáskörben módosíthatják, a kiadási előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthatnak végre. Az előirányzat időarányos maradványainak felhasználásáról a költségvetési szerv vezetője szabadon dönthet a költségvetési fő összegének megtartása mellett.

(5) Az Önkormányzat által irányított gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében az előirányzatok módosítására csak a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetőjével, ill. pénzügyi vezetőjével történő előzetes egyeztetés alapján, annak egyetértésével kerülhet sor.

(6) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi Önkormányzat által irányított költségvetési szerv köteles betartani.

(7) A kiadásokban többlet költségvetési kihatással járó kötelezettség csak a Képviselő-testület döntésével engedélyezhető. A költségvetési kihatásokkal rendelkező előterjesztés csak a pénzügyi vezető jóváhagyásával, a forrás feltüntetésével kerülhet napirendre.

(8) A polgármester a működési kiadásokra vonatkozóan az egyes szakfeladatok, illetve feladatok között a jóváhagyott előirányzatokon belül engedélyezhet átcsoportosítást. Új feladatokra csak a források egyidejű megjelölésével engedélyezhet átcsoportosítást.

(9) A polgármester a felhalmozási célú előirányzatok esetében a Képviselő-testület által már jóváhagyott fejlesztési feladatok és felújítási célok előirányzatai között átcsoportosítást engedélyezhet esetenként 1 millió forintos (éves szinten maximum 5 millió) összeghatárig.

(10) A polgármester gondoskodhat az átmenetileg szabad pénzeszközök biztonságos lekötéséről és feloldásáról az elérhető legkedvezőbb hozam biztosítása mellett, maximum egyedi 250. 000. 000,- Ft értékben.

(11) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet 12. § szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – félévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei 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.

(12) 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.

(13) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv a munkamegosztási megállapodásban foglalt előirányzatok szerint köteles betartani.

13. A gazdálkodás szabályai

13. §

(1) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek az e rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzataik felett előirányzat felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szerv előirányzataival a Képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) A gazdasági szervezettel rendelkező, és gazdasági szervezettel nem rendelkező szerveknél létszámnövekedést csak a Képviselő-testület engedélyezhet.

(4) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

(5) A költségvetési szerv számára ellátott feladatok fedezetül a költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak.

(6) A költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa a költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(7) A Képviselő-testület 2026. évi belső ellenőrzés feladatainak ellátásával külső szakértőt bíz meg, mely az Önkormányzat költségvetésében tervezésre került.

(8) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani.

(9) A költségvetési szerv vezetőjét fegyelmi felelősség terheli az intézmény gazdálkodásáért, a kezelésében lévő vagyon rendeltetésszerű használatáért.

(10) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak az alaptevékenységre, és az ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

(11) A költségvetési szerv tervezett saját bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.

(12) A költségvetési szervek kötelesek a hozzájuk beérkezett számlákat hetente (utolsó munkanapon) a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi vezetőjének leadni.

(13) A költségvetési szervek az Áht. rendelkezése értelmében hitelt nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak.

- (14) A költségvetési szervek készpénzforgalmukat a Polgármesteri Hivatal házipénztárán keresztül bonyolíthatják.
- (15) A költségvetési szerveknél a kötelezettségvállalás a szakmai feladat ellátását szolgáló szükségesség és jogszerűség elvének figyelembevételével az intézményvezető/igazgató hatáskörébe tartozik. Az intézményvezető/igazgató kötelezettséget csak írásban a jóváhagyott kiadási előirányzatok terhére vállalhat, amelyről köteles haladéktalanul a fenntartót a kötelezettségvállalás dokumentuma egy példányának megküldésével tájékoztatni.
- (16) Az Önkormányzat és költségvetési szervei saját bevételeinek beszedéséről saját költségvetési számlán gondoskodnak.
- (17) 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.
- (18) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat költségvetés módosítás nélkül is teljesíthető.
- (19) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel- a polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza.
- (20) Az adóintézkedések, bármilyen jellegű követelések csökkentése érdekében érvényesíteni kell a költségghatékony végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet.
- (21) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve, ha a Képviselő-testület másképp rendelkezik. Amennyiben a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.
- (22) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el (utalványozhatók).
- (23) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a polgármester írásban – a Képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett – a teljes Önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül az esetlegesen szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti a település költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében.
- (24) Az Önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a gazdálkodási szabályzat rendelkezései szerint történik.
- (25) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

(26) Az Önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a Képviselő-testület előzetes engedélye szükséges. Az olyan pályázatok benyújtására, melyek saját forrást nem igényelnek, vagy a szükséges saját forrás rendelkezésre áll, de a következő évekre költségvetési kihatással járnak, a polgármester előzetes engedélye alapján kerülhet sor.

(27) Az Önkormányzati pályázatokról, és azok önrészének mértékéről a Képviselő-testület határozattal dönt. Ez alóli kivételeket jelen rendelet tartalmazza.

(28) Az Áht. 85. §-ára tekintettel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot a 200. 000,-Ft feletti kifizetések esetében. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

(29) Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a bérfizetés napja legkésőbb a tárgyhót követő 5. nap. A bér folyószámlára utalásánál úgy kell intézkedni, hogy a dolgozóknak a bérfizetés napján a bér rendelkezésükre álljon. A bérfizetés a közmunka programban résztvevők kivételével folyószámlára utalással történik.

(30) Az Önkormányzati igazgatási tevékenység bérjellegű kiadásainak felhasználásáról a jegyző gondoskodik. Önkormányzati intézmények tekintetében a besorolások szabályszerűségéért az intézményvezető/igazgató felelős.

(31) Költségvetési szervek a működésükhöz rendelt, biztosított ingó és ingatlan vagyon hasznosításából származó bevételt – a fenntartó előzetes engedélye nélkül – nem engedhetik át az intézményhez kapcsolódó alapítványok, non-, és for-profit szervezetek részére.

(32) Amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az intézmény az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – alátámasztó leltározást elegendő kétévenként végrehajtani. A következő leltározást 2027. évben december 31-i fordulónappal el kell végezni.

(33) Az Önkormányzat intézményeinek pénzellátását a Polgármesteri Hivatal kincstári finanszírozásban, időarányosan biztosítja az előirányzat-felhasználási terv figyelembevételével. A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia. E szabálytól eltérni csak a beruházások, és felújítások esetén lehet, a hozzá kapcsolódó bevételek realizálásának ismeretében.

(34) Az Önkormányzat és költségvetési szervei számára jogszabályban kötelezően előírt és előre nem látható (nem tervezett) feladatok ellátása, valamint a közüzemi díjak költséghatékonyságának biztosítása ill. növelése érdekében teendő intézkedések és kötelezettségvállalások Képviselő-testületi döntés nélkül megtehetőek, amennyiben a költségvetési szerv költségvetésében arra fedezet átcsoportosítás útján rendelkezésre áll.

(35) A 2026. január 1. és jelen rendelet kihirdetésének időpontja közötti időszakban realizált bevételre és teljesített kiadásokra jelen rendelet előirányzatai biztosítanak fedezetet.

14. Személyi és egyéb juttatások

14. §

(1) A szűkös pénzügyi lehetőségek miatt az önállóan működő költségvetési szerv vezetője a megállapított béralapból, intézményi döntéssel csak a Képviselő-testület 2026. évi költségvetésében meghatározott bérelőirányzat nagyságáig vállalhat kötelezettséget.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában – a közszolgálati tisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 132. § -ában foglaltak alapján – Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény) 63. § (4) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően 2026. évben a köztisztviselői illetményalap összegét 70. 000 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a felsőfokú iskolai végzettségű (I. besorolási osztályba tartozó), valamint a középiskolai végzettségű (II. besorolási osztályba tartozó) köztisztviselőknek a köztisztviselők alapilletménye 10 %-ának megfelelő illetménykiegészítést állapít meg a Kttv. alapján.

(4) A Polgármesteri Hivatalban személyi illetmény is alkalmazható.

(5) A Képviselő-testület az Önkormányzat által irányított költségvetési szervnél foglalkoztatott közalkalmazottak havi illetményét a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvényben az egyes fizetési osztályok és fokozatokhoz rendelt minimum értékekkel egyezően, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltak szerint határozza meg.

(6) Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek munkavállalói esetében az ágazati jogszabályokban meghatározott pótlékok, támogatások a jogszabályokban meghatározott mérték szerint külön fenntartói döntés nélkül kerülnek alkalmazásra és kifizetésre.

(7) A Képviselő-testület a polgármester és a köztisztviselők cafetéria juttatásának éves keretét nettó 400. 000,-Ft-ban állapítja meg.

(8) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél jogviszonyban álló közalkalmazottak, Mt. hatálya alá tartozó munkavállalók részére cafetéria juttatásként kifizetendő összegét nettó havi 10. 000,-Ft-ban állapítja meg.

(9) A Képviselő-testület a gazdálkodó szervezettel rendelkező költségvetési szerv költségvetésében céljuttatás keretét különíthet el.

(10) A Képviselő-testület a polgármester részére a Kttv. 225/H. §-a alapján maximum 6 havi jutalmat állapíthat meg. A Képviselő-testület rendeletében 3 havi illetménynek megfelelő jutalom kifizetéséről dönt, amely az alábbiak szerint fizethető ki: 1 havi jutalom az éves zárszámadási rendelet jóváhagyását követően és 2 havi jutalom az év végén.

15. Készpénzben történő kifizetések

15. §

(1) Az 1. § hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél a kiadások teljesítésekor előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál és intézményeinél a kiadások készpénzben történő kifizetését az alábbi esetekben engedélyezi:

- a) jogszabályban meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátás,
- b) ellátottak részére személyi térítési díj visszafizetése,
- c) ellátottak egyéb pénzbeli juttatása,
- d) személyi juttatás körében az alkalmazottak munkába járási költségtérítése,
- e) készpénzelőleg felvétele,
- f) alkalmazottak belföldi kiküldetése,
- g) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés,
- h) helyi és helyközi utazási költségtérítés,
- i) üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások,
- j) reprezentációs kiadások,
- k) rendezvényekkel, értekezletekkel kapcsolatos kiadások,
- l) jogcímtől függetlenül 200.000 Ft összeghatárig történő egyéb kifizetés a szervezet vezetőjének egyedi írásbeli engedélye alapján.

16. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

16. §

(1) A Költségvetési törvényben előírt adatszolgáltatási kötelezettség valódiságáért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az éves költségvetési beszámolóban történő elszámolásnál, illetve annak ellenőrzése során feltárt visszafizetési kötelezettségek az intézményt terhelik.

(2) A költségvetési szervek vezetői az Önkormányzat rendeleteiben, belső szabályzataiban és a Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztást szabályozó együttműködési megállapodás alapján kötelesek gazdálkodási feladataikat ellátni.

(3) Az Önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető/igazgató felelős.

(4) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a jegyző útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

17. A költségvetés címrendje

17. §

(1) Az Önkormányzat költségvetési szervei: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a Dányi Polgármesteri Hivatal; Önállóan működő költségvetési szerv a Dányi Nefelejcs Óvoda és a Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ.

(2) Az (1) bekezdésben felsorolt önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervek külön-külön alcímet alkotnak.

(3) A címrendet a 47. melléklet tartalmazza.

18. A 2027. évi átmeneti gazdálkodás szabályai

18. §

(1) Az Önkormányzat költségvetését a Költségvetési törvény, az Áht. és az Ávr. alapján hajtja végre, intézményei útján.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 2027. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdésére az átmeneti gazdálkodás keretében, a költségvetési gazdálkodás folyamatosságának biztosítása, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében a 2027. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig az Önkormányzati bevételek folytatólagos beszedésére, kiadásainak fedezésére, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek folyamatos működésének biztosítására, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2026. évi működési kiadási előirányzatán belül a kiadások és bevételek időarányos teljesítésére.

(3) A 2027. évre áthúzódó kötelezettségvállalásokból, megkötött szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek teljesíthetők a 2026. évi pénzmaradvány terhére.

19. Mellékletek tételes felsorolása

19. §

Az Önkormányzat költségvetése az alábbi mellékleteket tartalmazza, amelyeket jóváhagy a Képviselő-testület:

1. melléklet: Az Önkormányzat költségvetés bevételei és kiadásai
2. melléklet: Az Önkormányzat bevételei címek és kiemelt előirányzatok szerint
3. melléklet: Az Önkormányzat költségvetési bevételei
4. melléklet: Az Önkormányzat állami támogatásai feladatok szerint
5. melléklet: Az Önkormányzat egyszerűsített bevétel-kiadás pénzügyi mérlege
6. melléklet: Kiadások részletezése kiemelt előirányzatonként címrend szerinti bontásban és létszámkeret
7. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (066020)
8. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (013350)
9. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (045160)
10. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (064010)
11. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (083030)
12. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (031030)
13. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (072111)
14. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (107060)
15. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (042180)
16. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (016080)
17. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (082092)
18. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (066010)
19. melléklet: Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásai részletezve (074031)
20. melléklet: Nem lakóingatlan bérbeadása
21. melléklet: Sajátos működési bevételek
22. melléklet: Önkormányzat bevételei és kiadási forrásonként, jogcímenként
23. melléklet: Dányi Kommunális Nonprofit Kft. finanszírozása, bevétele
24. melléklet: Önkormányzat és intézményei bevétel-kiadás összesen
25. melléklet: A Dányi Polgármesteri Hivatal bevételei és kiadásai (011130)
26. melléklet: A Dányi Polgármesteri Hivatal szakfeladatonkénti kiadásai
27. melléklet: A Dányi Polgármesteri Hivatal COFOG összesen
28. melléklet: A Dányi Nefelejcs Óvoda bevételei és kiadásai (091110)
29. melléklet: A Dányi Nefelejcs Óvoda bevételei és kiadásai (096015)
30. melléklet: A Dányi Nefelejcs Óvoda bevételei és kiadásai (104037)

31. melléklet: A Dányi Nefelejcs Óvoda szakfeladatonkénti kiadásai
32. melléklet: A Dányi Nefelejcs Óvoda COFOG összesen
33. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ bevételei és kiadásai (104031)
34. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ bevételei és kiadásai (104035)
35. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ bevételei és kiadásai (107051)
36. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ bevételei és kiadásai (104042)
37. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ bevételei és kiadásai (107052)
38. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ bevételei és kiadásai (Prevenációs csoport)
39. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ szakfeladatonkénti kiadásai
40. melléklet: Az Alapszolgáltatási Központ COFOG összesen
41. melléklet: Az Önkormányzat létszámkerete
42. melléklet: Az Önkormányzat beruházási, felújítási előirányzata
43. melléklet: Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettsége
44. melléklet: Dány Község Önkormányzatának előirányzat terve
45. melléklet: Dány Község Önkormányzatának likviditási terve
46. melléklet: Dány Község Önkormányzata által adott közvetett támogatások
47. melléklet: Az Önkormányzat címrendje

20. Záró rendelkezések

20. §

E rendeletet 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

21. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

2026 évi költségvetési bevételek címek és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

adatok forintban

Cím, alcím	REKCI	Igazgatás	Alaptevé.	Intern saját öngy. bevételek						Felhalm. bevételek	Sajátos	Központi	Átv.pek	Felhalm. célj. támogat. AH bevételek	Finansz. bevételek	Összesen:			
				Bérleti díj.	F. célj. töké. bevételek.	Egyéb bevételek	Továbbsz. szolg. bev.	Ára bev.											
I. Községi Önkormányzat																0			
I.1. Önkormányzat																0			
Közműk fenntart.				26 000 000			6 600 000			6 190 905					32 600 000				
Lakásgazdálkodás										13 335 000					13 335 000				
Köztisztaság															0				
Lapkiadás															0				
Állategészségügyi f.															0				
Közter. rend fenntart.								1 080 000							4 080 000				
Város és községfejlesztés						9 032 100		10 000 000							548 252 893				
Háziorvosi szolgálat								500 000							38 900 000				
Feladatra el nem számolható bev.									140 500 000						140 500 000				
Nem lakóingatlan						9 391 300		634 580							10 025 880				
Önk. segély.										0					0				
Köznyelvévelés										10 416 591					10 416 591				
Védőnői szolgálat															1 800 000				
Zöldterület ell.										7 007 000					7 007 000				
Önkormányzati összesen						239 961 724		35 371 300	9 656 680	11 530 000	8 400 000	2 438 663	0	143 600 000	54 769 902	52 400 000	0	255 000 000	813 108 269
I.2. Önkorm. Hivatal																0			
Igazgatási tev.			12 500 000							128 064 320					140 564 320				
Hivatali összesen:			12 500 000							128 064 320					140 564 320				
I.3. Óvoda															0				
Óvodai nevelés										224 044 030					224 044 030				
Gyermek és vendég ellátás										65 978 451					78 003 319				
Szociális ellátás										1 602 000					1 602 000				
Óvodai összesen:										291 624 481					403 649 349				
I.4. Bölcsőde															0				
Bölcsődei ellátás										75 259 280					80 349 280				
Bölcsődei ellátás										7 546 794					17 135 294				
Szociális ellátás										6 142 500					21 642 500				
Családsegítő szolgálat										7 855 000					7 855 000				
Házi segítségnyújtás										5 716 000					7 716 000				
Prevenációs csoport										2 000 000					2 000 000				
Szociális keretből átadva										0					0				
Minifösszesen:			239 961 724	12 500 000	41 608 400	35 391 300	9 656 680	11 580 000	8 400 000	7 033 631	0	143 500 000	576 978 277	52 400 000	0	255 000 000	1 394 020 012		

Dány Község Önkormányzat 2026. évi saját folyó bevételei

adatok forintban

	Intézm.fev.bev.					Egyéb bevételek					Összesen
	B402 Int.ellátás	B405 Alkalmazotti	B411 Igazg.szolg.	B52 Egyéb bev	B410 Szállítás	B404 Lakbér/bérelti díj	B403 Továbbsz.sz.	B406 ÁFA	B4082 Egyéb kamat		
Megnevezés											
Bölcsődei ellátás, gyermekfelügy.		890 000									890 000
Bölcsőde térítési díj gyermek	4 200 000										4 200 000
Házi segítségnyújtás	2 000 000										2 000 000
Szociális étkeztetés	15 500 000										15 500 000
étkeztetés	6 500 000	1 050 000						2 038 500			9 588 500
prevenációs csoport			2 000 000								2 000 000
Összesen:	24 000 000	6 140 000	2 000 000					2 038 500			34 178 500
Övoda bevételek											
Gyermekétkeztetés térítési díj	5 471 400	3 997 000						2 556 468			12 024 868
Összesen:	5 471 400	3 997 000						2 556 468			12 024 868
Önkormányzati Hivatal											0
Igazgatás			500 000	12 000 000							12 500 000
Összesen:			500 000	12 000 000							12 500 000
Nem lakóingatlan kezelése			500 000	9 032 100		10 025 880	1 800 000	2 438 663	10 000 000		33 796 643
Lakóingatlan kezelés			1 080 000			26 000 000	6 600 000				32 600 000
Közterületek rendje			1 588 000	9 032 100		36 025 880	8 400 000	2 438 663	10 000 000		67 476 643
Összesen:			1 588 000	9 032 100		36 025 880	8 400 000	2 438 663	10 000 000		67 476 643
Községi Önk.mindösszesen	29 471 400	10 137 000	4 080 000	21 032 100	0	36 025 880	8 400 000	7 033 631			126 180 011

Állami támogatások

Onkormányzatok normatív állami hozzájárulása

adatok forintban

Rovat/jogcím sz.	Jogcím (Telepítési feladatok)	Támogatás összege 2025	Támogatás összege 2026	Változás Ft. (eltérés 2024 előirányzathoz viszonyítva)
1.1.1.1.	Onkormányzati hivatal működésének támogatása - elismerett hivatali létszám alapján	92 041 040	128 064 320	36 023 280
1.1.1.2	A zöldségtermelés-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	7 007 000	7 007 000	-
1.1.1.3.1	Közvilágítás fenntartásának támogatása	10 653 000	13 335 000	2 682 000
1.1.1.3.2	(Településszervezetes-közvilágítás alapítványok Közvilágítás (Településszervezetes-közvilágítás üzemeltetési támogatása	9 300 000	0	9 300 000
1.1.1.5	Közutak fenntartásának támogatása	6 337 660	6 190 905	146 755
1.1.1.6	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	13 218 800	13 179 600	39 200
1.1.1.7	Lakott külterületi kapcsolatos feladatok támogatása	334 050	306 000	28 050
	Polgármesteri illetmény támogatása	9 087 104	4 334 806	4 752 298
	Osszesítés: A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	147 978 654	172 417 631	24 438 977
1.2.2.1	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	140 028 600	158 148 000	18 119 400
	Pedagógus szakképzéssel nem rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő száma a Köznevelési törvény 2. melléklete szerinti	47 412 000	50 103 000	2 691 000
1.2.3.1.1.1	Pedagógusok II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzéssel rendelkező, segítő kiegészítő támogatása	1 738 000	1 912 000	174 000
1.2.1.1	Ovoda napi nyitvatartási ideje előtti a nyolc órái A telepítési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	26 717 970	26 666 258	51 712
	Összesítés: A telepítési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	215 896 570	236 829 258	20 932 688
1.3.2.1	Család- és gyermekjóléti szolgálat	6 643 100	7 855 000	1 211 900
1.3.2.3.1	Szociális ékeztetés	5 576 760	6 142 500	565 740
1.3.2.4.2	Házi segítségnyújtás- személyi gondozás	5 184 800	5 716 000	531 200
B1131	A telepítési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	29 122 694	0	29 122 694
1.3.1.	Bölcsődéi üzemeltetési támogatás	7 624 280	5 676 280	1 948 000
1.3.3.2	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: bologsodói díjak, köznevelési vezetői díjak, köznevelési díjak, köznevelési vezetői díjak, köznevelési díjak, köznevelési díjak	47 697 000	46 959 000	738 000
1.3.3.1.2	Feladatok végzettségkiegészítő, szaktanácsadó feladatok végzettségkiegészítő, szaktanácsadó	10 297 000	22 624 000	12 327 000
1.3.3.1.1	Telepítési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	112 145 634	94 972 780	17 172 854
1.4.1.2	Gyermekétkeztetés, táplálék támogatása	37 561 073	34 516 017	3 045 056
1.4.1.1	Szociális ékeztetés támogatása	22 680 720	26 224 000	3 543 280
B1137	A telepítési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	1 681 500	1 602 000	79 500
1.5.2.	Telepítési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a köznevelési feladatainak támogatása	61 923 293	62 342 017	418 724
B114	10 447 573	10 416 591	30 982	
Összesen:	A telepítési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatásának összesen: 2 (0+15+23+27+29)	548 391 724	576 978 277	28 586 553

Dány Község Önkormányzat 2026. évi bevétel-kiadás mérlege

5. melléklet
2026

adatok forintban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzati	Teljesítés
Intézményi működési bevételei	112 994 668			Személyi juttatások	585 546 377		
Helyi adók, bírságok	144 580 000			Jánulékok	72 950 019		
Költségvetési támogatás	576 978 277			Dologi kiadások	471 444 426		
Átvett pénzeszközök	52 400 000			Ellátottak juttatásai	7 600 000		
Működő képesség megőrz. szolg. (REKJ)bevételei	239 961 724			Pénzeszköz átadás, támogatások	99 780 000		
2025. évi maradvány finanszírozási bevétel	255 000 000			Hitel törlesztés	7 020 000		
				Hitel előtörlesztés	0		
				Megelőlegezés visszafizetése	21 289 859		
Működési célú bev.össz.	1 381 914 669			Működési célú kiad.	1 265 630 681		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				Beruházás	7 263 500		
Telek, vagyon értékesítése	11 470 763			Felújítás	18 231 952		
Osztalék							
Önkormányzati vagyon bérbeadása	634 580						
Felhalmozási célú bevételek összesen:	12 105 343			Felhalmozási célú kiad.	25 495 452		
				Adósságszolgálati kötelezettség			
				Általános tartalék			
				Szolidaritási hozzájárulás	102 893 879		
Függő, átrfúto bevételek				Függő, átrfúto kiadások			
Bevétel mindösszesen:	1 394 020 012			Kiadás mindösszesen:	1 394 020 012		

2026. évi költségvetési kiadások és létszámkeret címek és kiegészítő előirányzatok szerinti bontásban

6. melléklet szákefeleletek
2026

Cím, alcím	Kiadás összesen	Személyi	Járatok	Dologi	Elhárítottak	Működési kiadások			Beruházás kiadás	Felújítás	Hitel előirányzatok	Hitel előirányzatok	Szolidaritási hozzájárulás	Tartalék	Megelőlegzés visszafizetése	Adatok forrásban
						Pénzeszk. átad. KFT	Pénzeszk. átadás egyéb	Intézmény finanszírozás								
I. Közfel. Önkormányzat																
I.1. Önkormányzat																
Közügy fenntartása	22 997 899			12 706 931												
Lakásigényelők	13 335 000			13 335 000												
Közvilágítás	1 270 000			1 270 000												
Állategységügy ellátása	4 500 000			4 500 000												
Köztisztviselők fenntartása	7 080 000	5 058 400	675 592	1 346 008												
Város és községüzemeltetési feladatok	599 389 921	42 078 400	2 386 592	300 643 207												
Háziorvosi szolgálat	35 191 924	20 260 800	1 420 132	13 410 572												
Önkormányzati segélyek, közfoglalkoztatás/ tananyagok	12 765 204	3 197 375	357 829	400 000	7 600 000											
Művelődési ház feladatok	28 116 000	3 900 000	25 200	74 800		24 116 000										
Önkormányzati rendezvények	4 000 000					4 000 000										
Zöldfelület kezelés, településfenntartás, közutak	45 327 000					45 327 000										
Család és nevelésben egészségügyi gondozás	1 800 000		5 000	1 795 000												
Szállítók kiadásai összesen:	685 772 548	74 494 975	4 880 365	349 481 518	7 600 000	90 930 000	8 850 000	0	100 000	18 231 952	7 028 000	0	102 893 879	0	21 289 859	22,5
Dányi Polgármesteri Hivatal intézményfinanszírozás	189 400 000															
Dányi Nefelejcs Óvoda intézményfinanszírozás	295 124 481															
Alapszolgáltatási Központ intézményfinanszírozás	165 019 574															
Intézményfinanszírozás összesen:	649 544 055															
Dányi Polgármesteri Hivatal	201 900 040	155 760 000	21 179 040	19 500 000												
Iszapudasi terv.	201 900 040	155 760 000	21 179 040	19 500 000												
Dányi Polgármesteri Hivatal összesen:	201 900 040	155 760 000	21 179 040	19 500 000	0	0	0	0	5 461 000	0	0	0	0	0	0	13,5
I.2. Óvoda ell.	224 044 030	181 081 529	24 006 339	18 130 662												
Óvoda konyha, életrézképzés	81 503 319	31 982 800	4 279 264	44 741 255												
Számvetés	1 602 000			1 602 000												
Óvodai nevelés összesen:	307 149 549	213 064 329	28 285 603	64 073 917	0	0	0	0	1 325 500	0	0	0	0	0	0	29
Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ																
I.3. Bölcsődei ellátás	104 349 280	84 367 953	11 219 966	8 634 361												
Bölcsődei ellátás, konyha	23 135 295	10 419 480	1 390 532	11 225 283												
Szociális életrézképzés	33 642 500	17 785 200	2 354 376	13 502 924												
Házai segítségnyújtás	12 716 000	10 377 680	1 310 098	1 028 222												
Családsegítő szolgálat	23 355 000	17 276 760	2 330 039	3 598 201												
Prevenációs csoport	2 000 000															
Alapszolgáltatási Központ összesen:	199 198 075	142 227 073	18 605 011	37 968 921	0	0	0	0	3 770 000	0	0	0	0	0	0	23,5
Működés összesen:	1 394 020 012	585 546 377	72 950 019	472 499 426	7 600 000	90 930 000	8 850 000	0	7 265 500	18 231 952	7 028 000	0	0	0	21 289 859	38,5

Cofog	Szakfeladat	7. melléklet 2026
066020	841403 Város és Községgazdálkodás feladatai	
	Választott tisztségviselők bére	<i>forint</i>
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (2fő)	12 758 400
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	150 000
	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	12 908 400
K121	Választott tisztségviselők juttatásai (2fő)	23 000 000
K121	Közlekedési ktg.térítés	3 930 000
K1107	Béren kívüli juttatások (2fő)	240 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	2 000 000
	Összesen:	2 240 000
	Személyi juttatások összesen:	42 078 400
K2	Munkáltatót terhelő járulékok (13% Szoc.hó)	1 658 592
	Cafetéria és reprezentáció után fiz.adó	728 000
	Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	2 386 592
	Személyi juttatások és járulékok összesen:	44 464 992
	Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak	
	Működési támogatás államháztartáson kívülre:	
K502	Rendőrségi túlszolgálat	1 000 000
K512	Nonprofit Kft-nek átadott pénzeszköz	17 487 000
K512	Tanyagondnoki feladatok ellátása	1 650 000
K512	Civil szervezetek támogatási összege	5 000 000
K5022	Szolidaritási hozzájárulás	102 893 879
	Átadott pénzeszköz összesen:	128 030 879
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	400 000
	Üzemeltetési anyagok beszerzése összesen:	400 000
	Szolgáltatások	
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (Internet, DPO)	300 000
K321	Internet, DPO Közinformatika,	1 900 000
	Kommunikációs szolgáltatások összesen:	2 200 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	800 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	800 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	100 000
	Közüzem díjak összesen:	1 700 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 000 000
	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások összesen:	1 000 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, tagdíjak	
	Önkormányzatok Országos Szöv.	100 000
	Leader	700 000
	Környezetvédelmi díjak, Energetikai díjak	1 000 000
	Zöldhid tagdíj	540 000
	Katasztrófa védelem	100 000
	Közjegyzői díjak, értékbecslés ktg-i	500 000
	Főépítész költsége L-Form Kft	1 200 000
	Jogi tanácsadás	800 000

	Pályázatok szakértői díjai	2 000 000	
	Továbbképzések, tanfolyamok	100 000	
	Belső ellenőrzés	1 009 650	
	Egyéb szakmai szolgáltatások	1 000 000	
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások összesen:		9 049 650
K337	Postai közreműködési díj, bank költségek	7 500 000	
	Biztosítások, (épületek, járművek, egyéb)	1 800 000	
	Egyéb Szolgáltatás költségei (Piroford, Elektronika Vt)	1 700 000	
	Díszpolgár emlékérem	250 000	
	Egyéb szolgáltatások összesen:		11 250 000
K341	Belföldi kiküldetés		100 000
K342	Reklám és propagandakiadások		100 000
	Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások összesen:		200 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		5 874 000
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		4 000 000
K353	Kamatkiadások (hitel kamata)		6 000 000
K355	Egyéb dologi kiadások (HIPA visszafiz kötelezettség)		258 969 557
	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások összesen:		274 843 557
	Dologi kiadások összesen:		300 643 207
K71	Polgármesteri Hivatal ka		2 300 000
K71	Közvilágítási lámpatestek bővítése(Nyárutca, szabasság utca, temető, vízmű, szent Imre tér iskola)		395 000
	Martaszfalt borítás (Akácfa utca, Andrássy út)		3 120 000
K74	Felújításhoz kapcsolódó Áfa		2 125 984
	Felújítások összesen		7 940 984
K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pü-i vállalkozásnak		7 020 000
K914	Finansz.kiadás 2025. évi megelőlegezés visszafizetése		21 289 859
	Kiadás összesen:		509 389 921
	Személyi juttatások		42 078 400
	Munkaadókat terhelő járulékok		2 386 592
	Civilszervezetek támogatása		5 000 000
	Nonprofit KFT-nek átadott pénzeszk.		17 487 000
	Tanyagondnoki támogatás		1 650 000
	Rendőrségi túlszolgálat		1 000 000
	Dologi kiadások		300 643 207
	Szolidaritási hozzájárulás		102 893 879
	Ingatlanok felújítása		7 940 984
	Hosszú lej. hitelek, törlesztése pü-i váll.		7 020 000
	Finanszírozási kiadás, megelőlegezés visszafiz.		21 289 859

Kormányzati
funkció

Szakfeladat

8. melléklet
2026

013350

682001

Lakásgazdálkodás / Kiadás

forint

K331	Közüzemi díjak	7 550 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	700 000
K3311	Gázenergia szolgáltatás díja	6 000 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	850 000
K337	Egyéb szolgáltatások	1 550 000
	Biztosítási szolgáltatás /Generáli Bizt./	800 000
	Magyar Posta (postai közreműködési díj)	600 000
	Bank ktg.	150 000
K334	Karbantartás , kisjavítási szolgáltatások	1 000 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 601 932
K3	Dologi kiadások összesen:	12 701 932
K71	Ingtatlanok felújítása (Rákóczi utcai lakások fűtőkorszerűsítése)	8 103 125
K74	Felújításhoz kapcsolódó Áfa	2 187 843
K7	Felújítás összesen:	10 290 968
Összes kiadás:		22 992 900
B404	Széchenyi lakás/egyéb lakbér bevétele	26 000 000
B403	Továbbszámlázott szolgáltatások bevétele összesen:	6 600 000
Bevételek összesen:		32 600 000

Kormányzati
funkció

Szakfeladat

9. melléklet
2026

045160

522001 Közutak üzemeltetése

forint

Téli hó eltakarítás, sózás KFT-nél tervezve
járdák, utak karbantartása KFT-nél tervezve a település üzemeltetésénél

**K512 Nonprofit Kft-nek átadott pézeszközöknél, település üzemeltetés jogcímen
066010 cofogon tervezve**

K512 Különféle kiadások összesen:

Közutak fenntartásának állami támogatása

6 190 905 Ft

Kormányzati
funkció

Szakfeladat

10. melléklet
2026

064010

841402 Közvilágítás

Szolgáltatások

forint

K3311	Közvilágítási villamosenergia szolgáltatás díja	9 000 000
	Villamosenergia szolgáltatási díj (kamerák)	650 000
K337	Karácsonyi díszvilágítás költségei	850 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó	2 835 000

Szolgáltatások összesen: 13 335 000

Közvilágítás támogatása 13 335 000

Kormányzati
funkció

Szakfeladat

11. melléklet
2026

083030

581400 Lapkiadás

Szolgáltatások

forint

K337

Egyéb üzemeltetési kiadások
(Dányi Tükör újság nyomtatási ktg.)

1 000 000

Szolgáltatások összesen:

1 000 000

K351

Működési célú előzetesen felszámított általános
forgalmi adó

270 000

Dologi kiadás összesen:

1 270 000

Kormányzati funkció	Szakfeladat		12. melléklet 2026
031030	842421	Közterületek rendjének fenntartása	
		Közalkalmazottak személyi juttatásai	<i>forint</i>
K1101		Törvény szerinti illetmények, munkabérek (1fő)	4 838 400
K1107		Béren kívüli juttatások (Cafetéria 1 fő)	120 000
K1113		Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	100 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai:			5 058 400
Munkaadókat terhelő járulékok			
K2		Szociális hozzájárulás adó (13%) és Cafetéria után fizetendő adó	675 592
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:			675 592
Készletbeszerzések			
K312		Üzemeltetési anyagok (munkaruházat)	300 000
K312		Hajtó- és kenőanyag	480 000
Készletbeszerzések összesen:			780 000
Szolgáltatások			
K321		Informatikai szolgáltatások igénybe vétele (Internet szolgáltatás)	15 000
K322		Egyéb kommunikációs szolgáltatások (Telefonszla)	30 000
K334		Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások: (autó szervíz)	350 000
Szolgáltatások összesen:			395 000
Különféle dologi kiadások			
K351		Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	241 008
Különféle dologi kiadások összesen:			171 008
Dologi kiadás összesen:			1 346 008
		Foglalkoztatottak személyi juttatásai	5 058 400
		Munkaadókat terhelő járulékok	675 592
		Dologi kiadás	1 346 008
Kiadás összesen:			7 080 000
Bevételek:			
B411		Mezőőr támogatása (NAK)	1 080 000
B36		Mezőőri járulék	3 000 000
Bevételek összesen:			4 080 000
		bevétel-kiadás	3 000 000

Kormányzati funkció	Szakfeladat		13. melléklet 2026
072111	862101	Háziorvosi alapellátás	
1.sz. körzet (dr. Kemény András)			forint
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		
		Eü. Szolgálati jogviszony 2 fő	9 890 400
Foglalkoztatottak személyi juttatásai összesen:			9 890 400
K1107	Béren kívüli juttatások		
		Cafetéria	240 000
Béren kívüli juttatások összesen:			240 000
K2	Munkaadókat terhelő járulékok		
		Szociális hozzájárulási adó	642 876
		Cafetéria után fizetendő járulék	67 200
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:			710 076
Foglalkoztatottak személyi juttatásai és járulékok összesen:			10 840 476
K311	Készletbeszerzés (szakmai anyag)		
		Gyógyszer	250 000
		Szakmai anyag, EKG papír, teszt csík	300 000
Szakmai anyagok beszerzése összesen:			550 000
Szolgáltatások			
K321	Informatikai szolgáltatások igénybe vétele (internet k		60 000
K321	Eü program használat		440000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon szla)		40 000
K3312	Villamosenergia szolgáltatás díja		200 000
K3311	Gázenergia szolgáltatás díja		200 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		25 000
K334	Karbantartás		25 000
K336	Megbízási díj (dr. Kemény András) 800000 Ft/hó		9 600 000
K337	Szemétszállítás		50 000
K337	Egyéb üzemeltetési, posta,felelősség bizt		50 000
Szolgáltatások összesen:			10 690 000
Különféle dologi kiadások			
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgá		386 724
Különféle dologi kiadások összesen:			386 724
Dologi kiadás összesen:			11 626 724
		Törvény szerinti illetmények, munk	9 890 400
		Béren kívüli juttatások	240 000
		Munkadót terhelő járulékok:	710 076
		Dologi kiadás	11 626 724
1 sz. körzet kiadás összesen:			22 467 200
Működési célú, támogatás értékű bevétel			
B16	NEAK támogatás 2200 000/hó		26 400 000
Támogatás értékű bevételek (1. sz. körzet) összesen:			26 400 000

2. sz. körzet (dr. Vajna-Balchandani Anna)

072111

Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1101 Eü. Szolgálati jogviszony (2 fő) 9 890 400

Személyi juttatások összesen: 9 890 400K1107 Béren kívüli juttatások
Cafetéria 240 000**Béren kívüli juttatások összesen: 240 000**K2 Munkaadókat terhelő járulékok
Szociális hozzájárulási adó 642 876
Cafetéria után fizetendő járulék 67 200**Munkaadókat terhelő járulékok összesen: 710 076****Foglalkoztatottak személyi juttatásai és járulékok összesen: 10 840 476**K311 Készletbeszerzés (szakmai anyag)
Gyógyszer 200 000
Szakmai anyag, EKG papír, teszt csík 200 000**Szakmai anyagok beszerzése összesen: 400 000****Szolgáltatások**
K321 Informatikai szolgáltatások igénybe vétele (internet k 60 000
K321 Eü program használat 350 000
K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások 40 000
K3311 Villamosenergia szolgáltatás díja 200 000
K3312 Gázenergia szolgáltatás díja 200 000
K3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja 25 000
K334 Karbantartás 25 000
K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 50 000
K337 Egyéb üzemeltetési ktg, posta ktg. felelősség bizt. 50 000
K 337 Hulladékszállítás 25 000**Szolgáltatások összesen: 1 025 000****Különféle dologi kiadások**
K351 Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó 358 848**Különféle dologi kiadások összesen: 358 848****Dologi kiadás összesen: 1 783 848**

Tárgyi eszköz beszerzés

K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés 78 740

K67 Beruházási célú előzetesen felszámított forgalmi adó 21 260

Tárgyi eszköz beszerzés, létesítés összesen: 100 000Törvény szerinti illetmények, munk 9 890 400
Béren kívüli juttatások 240 000
Munkadót terhelő járulékok: 710 076
Dologi kiadás 1 783 848
Beruházás 100 000**Kiadás 2. sz. körzet összesen: 12 724 324**

Működési célú, támogatás értékű bevétel

B16 OEP támogatás 12 000 000
(1 000 000 x12hó)
Vérvétel bevétele 500000

2. sz. körzetTámogatás értékű bevételek összesen: **12 500 000**

Háziorvosi szolgálat összesen: (1.sz. körzet és 2.sz. körzet)	Törvény szerinti illetmények, munk	19 780 800
	Béren kívüli juttatások	480 000
	Munkadót terhelő járulékok:	1 420 152
	Dologi kiadás	13 410 572
	Beruházás	100 000
	Összes kiadás (1sz. körzet és 2.sz.	35 191 524

Összesített bevétel 1.sz és 2.sz. körzet : **38 900 000**

Összesített kiadás 1.sz. és 2 sz. körzet: **35 191 524**

Kormányzati
funkció
107060

14. melléklet
2026

Ellátottak pénzbeni juttatása

882122 Önkormányzati Támogatások

forint

K48	Rendkívüli települési támogatás	
	Felnőtt eseti	4 000 000
	Csoportos gyógytorna támogatás	300 000
	Karácsonyi csomag rászoruló családok r.	1 300 000
	Baba csomag	1 100 000
	Temetési segély	500 000
	Köztemetés	100 000

Átmeneti segély összesen: 7 300 000

18030

506 Bursa Támogatás 300 000

Egyéb támogatás összesen: 300 000

Önkormányzati segélyek és egyéb támogatása összesen: 7 600 000

K 337 Egyéb szolgáltatások (postai közreműködési díj) 400 000

041233	890441 Közfoglalkoztatás	
K1101	Személyi juttatások előleg	1 938 455
K1101	13fő x 161400 x12 hóx 5%	1 258 920
K2	Járulék 6,5%	207 829
K2	Járulék (Tápió Hajta)	160 000
Személyi juttatások és járulékok összesen:		3 565 204

041233

K512 Közmunkához támogatás Tápió-Hajta 7000*14fő*12 1 200 000

Átadott pénzeszköz összesen 1 200 000

Átcsoportosítás:

Családsegítő	0
Házigondozás	0
Bölcsőde	0
Konyha bölcsőde	0
Prevenációs csoport fenntartás	0

Alapszolgáltatásnak átadott fenntartás 0 0

Szociális ellátottak összes kiadása 12 765 204

Bevétel összesen 0

Kormányzati
funkció

Szakfeladat

15. melléklet
2026

042180

750000

Állategészségügyi ellátás

forint

K337

Egyéb szolgáltatások

Ebrendészeti feladatok ellátása

4 500 000

Szolgáltatások összesen:

4 500 000

Dologi kiadás összesen

4 500 000

016080

Önkormányzati rendezvények

Szolgáltatás

forint

K512

KFT-nek átadott pénzeszköz

Települési rendezvényekre

Nemzeti ünnepek, egyéb rendezvények, beruházások

ünnepélyes átadása

4 000 000

Kiadás összesen:

4 000 000

Bevétel

0

Önként vállalt feladatok kiadása

4 000 000

Cofog

17. melléklet

2026

082092

Művelődési Ház, könyvtár feladatai

forint

K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek MT hatálya alá tartozó 1 fő munkavállaló	3 840 000
K1107	Béren kívüli juttatások	60 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai:		3 900 000
Munkaadókat terhelő járulékok		
K2	Cafetéria után fizetendő adó	25 200
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:		25 200
K321	Informatikai szolgáltatások igénybe vétele	30 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	30 000
k351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi	14 800
Dologi összesen:		74 800
K512	Nonprofit Kft-nek átadott pénzeszk.	24 116 000
	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	3 900 000
	Munkaadókat terhelő járulékok	25 200
	Dologi kiadások	74 800
	Átadott pénzeszköz	24 116 000
Összes kiadás:		28 116 000

Állami támogatás

10 416 591

Cofog 066010

18. melléklet
2026

**Településüzemeltetési feladatok
Zöldterület kezelése**

K512	Átadott pénzeszköz Kft-nek	adatok forintban 45 327 000
-------------	-----------------------------------	--------------------------------

Központi támogatás	7 007 000
Összes támogatás:	6 190 905
	13 197 905

Kormányzati
funkció
074031

19. melléklet
2026

Család és nővédelem egészségügyi gondozás

K2	Munkaadókat terhelő járulékok	5000
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:		5000
K311	Készletbeszerzés	
	Gyógyszer	100 000
	Szakmai anyag, EKG papír, teszt csík	100 000
K312	Irodaszer, nyomtatvány, toner	100 000
Készletbeszerzés összesen:		300 000
	Szolgáltatások	
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybe vétele	20 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybe vétele	160 000
K321	Eü program használat	150 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	200 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	250 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	50 000
K334	Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások	50 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	90 400
K337	Egyéb szolgáltatások (bank- és posta ktg. felelősség bizt.)	100 000
K337	Hulladék szállítás	50 000
Szolgáltatások összesen:		1 120 400
	Különféle dologi kiadások	
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi ad	374 600
Különféle dologi kiadások összesen:		374 600
Dologi kiadás összesen:		1 795 000
Kiadás mindösszesen:		1 800 000
	Működési célú, támogatás értékű bevétel	
B16	Észak- Pesti Centrumkórház továbbszámlázott szolg.	1 800 000
Támogatás értékű bevételek összesen:		1 800 000

Kormányzati
funkció

Szakfeladat

20. melléklet

066020

Nem lakóingatlan bérbe adása /
Lakóingatlan értékesítése

2026

	Bérleti díj	bevétel	
B404	Sportpálya bérleti díja		1 100 000
	Pro-M Kft		1 100 000
	Telekom bérleti díj		1 653 543
	bérleti díj áfa		446 457
	CETIN /Telenor bérleti díj		1 100 000
	MVM ZG SOLAR/ Hungarowind		1 280 000
	Daköv bérleti díj		1 511 300
	Vontage Towers		1 200 000
	Bérleti díj bevételei összesen:		9 391 300
B411			
	Intézmény egyéb bevétel (teljesítés alapján)		
	Háziorvosi szolg. 2. körzet vérvétel bevétele		500 000
	Kamatbevételek		10 000 000
	Egyéb bevételek		10 500 000
B404	Földbérlet befizetése		634 580
	Földbérleti díj összesen:		634 580
B52	Ipari park eladás bevétele		9 032 100
	ipari park értékesítés ÁFA bevétele		2 438 664
	Ipari park értékesítés bevétele:		11 470 764
Átvett pénzeszköz:	(NEAK) Háziorvosi szolg. 1. sz. körzet		12 000 000
	(OKFŐ) Háziorvosi szolg. 2. sz. körzet		26 400 000
	Elnyert pályázati összegek (Falunap, Májusfa áll.)		14 000 000
	Átvett pénzeszköz összesen:		52 400 000
Összes tulajdonosi bevétel			75 364 544

2026	<u>Feladatra el nem számolható bevételek</u>	21. melléklet 2026
Önkormányzatok sajátos működési bevétele		
Helyi adók		<i>forint</i>
B34	Magánszemélyek komm. adója	20 000 000
B351	Iparüzési adó	120 000 000
	Talajterhelési díj	500 000
Helyi adók összesen:		140 500 000
Egyéb közhatalmi bevételek		
B36	Mezőéri járulék	3 000 000
B411	Mezőörség támogatása NAV által	1 080 000
Egyéb közhatalmi bevételek		4 080 000
B111	Normatív állami támogatás lakosságszámhoz kötötten	
	Lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok támogatása	306 000
	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	128 064 320
	Település üzemeltetés zöldterület gazdálkodás támogatása	7 007 000
	Településüzemeltetés közvilágítás támogatása	13 335 000
	Településüzemeltetés közutak támogatása	6 190 905
	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	13 179 600
	Kiegészítés -Beszámítás	4 334 806
Σ B111	Feladatmutatóhoz kötötten	172 417 631 Ft
B112	Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	236 829 258
Σ B112	Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	236 829 258
B1131	Család- és gyermekjóléti szolgálat támogatása	7 855 000
	Települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	0
	Szociális étkeztetés önálló feladatellátás támogatása	6 142 500
	Személyi gondozás önálló feladatellátás támogatása	5 716 000
	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	5 676 280
	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bért	46 959 000
	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	22 624 000
Σ B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	94 972 780
B1411	Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatás	26 224 000
B1412	Intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás	34 516 017
B142	Szünidei étkezés támogatás	1 602 000
Σ B14	Gyermekétkeztetés támogatása	62 342 017
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 416 591
Σ B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 416 591
Állami hozzájárulás összesen: ΣB11 - B114		576 978 277
B115	REKI támogatás kiesett adóbevétel után	239 961 724
B16	Pályázatok (Folyamatban lévő nyertes pályázataink)	14 000 000
	Helyi adók	140 500 000
	Egyéb közhatalmi jell.bevételek	4 080 000
	Állami támogatás	576 978 277
	Pályázat	14 000 000
	REKI támogatás	239 961 724
Összesen:		975 520 001

Önkormányzati COFOG összesen

COFOG	Város és községadatok dss. 006020	Községkormány 045160	Községi rendje 031030	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Lapkiadás 083030	Közművelődési 064010	Helyi önkormányzatok alapszámlái 072111	Állategészségügy 042180	Művelődési 082092	Teljesítményellátási feladatok 066010	Önkormányzati rendezvények 016080	Vadász 074031	Lakásgazdálkodás 013350	Összesen:
Béres költségvetés kiírásai	41 838 400		4 938 400	3 197 375			19 780 800		3 840 000					73 594 975
Foglalkoztatás juttatásai	240 000		120 000	0			480 000		60 000					900 000
Juttatások	2 386 592		675 592	367 829			1 420 152		25 200					4 880 365
Államot pénzeszk. (Tanács gondnok, Rendbiztos, Tápnő, Haja közm.)	2 630 000			1 200 000										3 830 000
Chvíl szervezetek	5 000 000													5 000 000
Kommunális kft.	17 487 000													17 487 000
Dologi kiadások	300 643 207		1 346 008	400 000	1 270 000	13 335 000	13 410 572	4 500 000	74 800	45 327 000	4 000 000	1 795 000	12 706 931	349 481 518
Szolgáltatások	0			7 600 000			100 000							7 600 000
Beruházás	7 940 984												10 290 968	18 231 952
Felújítás	7 020 000													7 020 000
Hitel törlesztés	21 289 859													21 289 859
Finansz. kiadás (megelőlegezés visszafiz.)	102 893 879													102 893 879
Szociális kiadás (megelőlegezés visszafiz.)	509 389 921	0	7 080 000	12 765 204	1 270 000	13 335 000	35 191 524	4 500 000	28 116 000	45 327 000	4 000 000	1 800 000	22 997 899	655 772 548
Támogatás	17 820 406	6 190 905		0		13 335 000	38 400 000		10 416 591	7 007 000				54 769 902
OK/ON/NAK			1 080 000											1 080 000
Mezőgazd. juttatás			3 000 000											3 000 000
Lakás													26 000 000	26 000 000
Törvényhozás	11 470 763												6 600 000	18 070 763
Ingyenértékesítés (gyant park)	634 580													634 580
Beruházás	9 391 300													9 391 300
Egyéb vállalkozás bevételei	140 500 000						500 000							140 500 000
Adó bevételek	14 000 000													14 000 000
Elnöki juttatások bevételei	239 961 724													239 961 724
Műk. képviselő megválasztás (REMKI bevételek)	255 000 000													255 000 000
2025. évi maradvány	608 778 773	6 190 905	4 080 000	0	0	13 335 000	38 900 000	0	10 416 591	7 007 000	0	1 800 000	32 600 000	813 108 269
Beruházás														
Beruházás	189 388 852	6 190 905	-3 000 000	-12 765 204	-1 270 000	0	3 708 476	-4 500 000	-17 699 409	-38 320 000	-4 000 000	0	9 602 101	127 335 721

23. KFT.

23. melléklet
2026

Cofog

Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft.

adatok forintban

Cofogra tervezett kiadások és bevételek	Központi támogatás	Önkormányzati támogatás	Saját bevételek	összes bevétel
066010 Település üzemeltetés feladatai, hőellátás	13 197 905	32 129 095	7 220 000	52 547 000
013350 Intézmények lakóingatlan karbantart		0	0	0
082092 Közművelődés, Műv. Ház.	6 416 591	17 699 409	810 000	24 926 000
016080 Rendezvények Falunap, egyéb		4 000 000	1 527 000	5 527 000
066020 Ügyviteli költségek, adminisztráció		17 487 000	0	17 487 000
Kiadás összesen:	19 614 496	71 315 504	9 557 000	100 487 000

Kft. által igényelt önkormányzati támogatás, finanszírozás

90 930 000

Zöldterület gazdálkodás központi támogatása
Könyvtári közművelődési feladatok támogatása
Közutak fenntartása
Központi támogatás

7 007 000
6 416 591
6 190 905
19 614 496

2026. évi költségvetési terv Önkormányzat összesen

24. melléklet
2026

Intézmények	Központi támogatás	Saját, egyéb, támogatási bevételek	Működőképességet megőrző támogatás(REKI)	2025. évi maradvány	Összes bevétel	Kiadás tényleges	Bevétel - Kiadás
Önkormányzat	54 769 902	263 376 643	239 961 724	255 000 000	813 108 269	685 772 548	127 335 721
Polgármesteri Hivatal	128 064 320	12 500 000			140 564 320	201 900 040	-61 335 720
Nefelejcs Óvoda	291 624 481	12 024 868			303 649 349	307 149 349	-3 500 000
Bóbita Alapszolgáltatási Központ	102 519 574	34 178 500			136 698 074	199 198 075	-62 500 001
Önkormányzat összesen:	576 978 277	322 080 011	239 961 724	255 000 000	1 394 020 012	1 394 020 012	0

forint

Önkormányzatok belső a Nonprofit Kft.
Működése

19 614 496

9 557 000

0

29 171 496

100 487 000

-71 315 504

011130

841126

Önkormányzat igazgatási tevékenység

Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások:			forint
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	13,5 fő	138 610 000
K1103	Céljuttatás, projektprémium		7 000 000
K1107	Béren kívüli juttatások (Cafetéria)		5 400 000
K1109	Közlekedési költségtérítés		1 000 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (védőeszköz, szemüveg)		350 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (betegszabadság, esküvők utáni díj)		2 000 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai			154 360 000
K122	Munkavegzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (Megbízási díj nem saját dolgozónak)		800 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások (Reprezentáció)		600 000
Külső személyi juttatások			1 400 000
Személyi juttatások összesen:			155 760 000
K2	Munkaadókat terhelő szociális járulékok		
	Szociális hozzájárulási adó		19 468 800
	Cafetéria után fizetendő járulék (28%)		1 512 000
	Reprezentáció után fizetendő jár. (33,04%)		198 240
Járulék összesen:			21 179 040
Személyi juttatások és járulékok összesen:			176 939 040
Dologi kiadások, készlet beszerzés:			
K311	<i>szakmai anyag beszerzés</i>	Egyéb szakmai anyag (anyakönyvi kiv, csekk) Folyóirat, közlöny, jogi inf. beszerzés	100 000 200 000
Szakmai anyagok			300 000
K312	<i>üzemeltetési anyag beszerzés</i>	Irodaszer, nyomtatvány Tisztítószer Toner	1 000 000 200 000 400 000
Üzemeltetési anyagok			1 600 000
Szolgáltatások			
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Héjias Irodatechnika IBF szolg. Opten/cégtár Kiméra, ASP.Szoc.Pol Internet ktg	1 600 000 250 000 500 000 150 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások			200 000
Közüzemi díjak			4 500 000
K3311	<i>közüzemi díjak</i>	Villamosenergia szolgáltatás díja	1 800 000
K3312		Gázenergia szolgáltatás díja	2 200 000
K3314		Víz- és csatorna szolgáltatás díja	500 000
Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások			200 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Egyéb IVK, KATI ((Illés György) Szakmai továbbképzések/örökbérlet Pesti vármegyei Ép. Kamara képzés	1 600 000 600 000 400 000 300 000
K337	Egyéb szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás Hulladék szállítás, egyéb szállítás Posta ktg Bank ktg Elektronika vonala, PYRO-Ford Egyéb szolgáltatás (szőnyegtisztítás stb.) Kéményseprés	225 000 100 000 900 000 500 000 375 000 150 000 50 000
Szolgáltatások összesen:			12 600 000
Különféle dologi kiadások			
K341		Belföldi kiküldetés	2 000 000

Dányi Polgármesteri Hivatal szakfeladat

26. melléklet

2026 költségvetési kiadások és létszámkeret címek és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

adatok forintban

Cím, alcím	Kiadás összesen	Működési kiadások							Felhalmozási kiadás	Finanszírozási kiadás	Tartalék	Tartalék	Létszám (fő)
		személyi	járadék	dologi	ellátottak	p-eszk. átadás	intézmény fn.						
Igazgatási tevékenység	201 900 040	155 760 000	21 179 040	19 500 000				5 461 000					13,5
Dányi Polgármesteri Hivatal összesen :	201 900 040	155 760 000	21 179 040	19 500 000	-	-	-	5 461 000	-	-	-	-	13,5

2026. évi költségvetés Polgármesteri Hivatali Cofogonként

27. melléklet

2026

forint

Foglalkoztatottak személyi juttatásai	147 960 000
Személyhez kapcsolódó juttatások	7 800 000
Munkaadókat terhelő járulékok	21 179 040
Dologi kiadások	19 500 000
Beruházások	5 461 000
Kiadás összesen:	201 900 040
Támogatás	128 064 320
Saját bevétel	500 000
2025 évi maradvány	12 000 000
Bevétel összesen:	140 564 320
Bevétel-kiadás	-61 335 720

091110

85111

Óvodai nevelés

	Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások		<i>forint</i>
K1101	Alapilletmény óvónő 10 fő		93 887 347
	Alapilletmény (pedagógiai asszisztens 4 fő+ 1 fő négy órás)		20 784 960
	Alapilletmény (dajka 6 fő)		30 997 440
	Adminisztráció (1 fő)		5 166 240
	Takarító munkatárs (1 fő)		2 905 200
	Vezetői pótlék, munkaközösségi TÉR stb)		11 122 116
	Σ Személyi juttatások összesen:		164 863 303
	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai		
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítés, túlóra, átfedési idő		5 151 026
K1106	Jubileumi jutalom (1 fő)		1 932 000
K1107	Cafetéria 21 fő+ 1 fő hatorás + 1 fő négyórás	10 000,-Ft/hó	2 780 000
K1109	Munkába járás, közlekedési ktg. térítés		550 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		1 500 000
K1113	Iskolakezdési támogatás 20 fő		2 905 200
K122	Megbízási díj (Domokos Nikolett.; Gaál Eszter)		800 000
K123	Reprezentáció		600 000
	Σ Egyéb személyi juttatások összesen:		16 218 226
K2	Szociális hozzájárulási adó (K1101; K1104; K1106, K1113; K122)	23 029 699	
K2	Cafetéria után fizetendő járulék (28%)	778 400	
K2	Reprezentáció után fizetendő járulék	198 240	
	Σ Munkaadókat terhelő járulékok		24 006 339
	Σ Személyi juttatások és járulékok összesen:		205 087 868
K311	Gyógyszerbeszerzés		25 000
K311	Szakmai anyagok (folyóirat, könyv)		285 000
K312	Irodaszer, nyomtatvány		100 000
K312	Munkaruha	(23*35000)/1,27	634 000
k312	Üzemeltetési anyag besz.(tisztítószer, tányér)		650 000
K322	Egyéb kommunikációs szolg.Telefonkölttség		100 000
K321	IBF Informatikai szolg. Internet Héjjas irodatechnika		750 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		1 400 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		1 400 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		800 000
K334	Karbantartás, javítás, (udvari játét. ütészillapító talaj pótlás, stb)		150 000
K334	Kazán karbantartása		450 000
K334	Tűzjelző karbantartás		561 340
K334	Parketta csiszolás		300 000
K334	Egyéb kisjavítási munkálatok		250 000
K336	Szakmai tev.szolg. (NISZ) Időbélyegző		15 000
K336	Szakmai.tev. Prevenációs szolg.		2 000 000
k336	Logopédiai szolgáltatás (Mészáros Réka)		600 000
K336	Főiskolai tanulmány támogatása óvónő diploma, továbbképzés		400 000
K336	Menedzser Praxis továbbképzések, ABPE továbbképzés		150 000
K336	OVPEd dok.renszer		380 000
K337	Tűz távfelügyelet		300 000
K337	Hulladék és egyéb szállítás		250 000
K337	Postai közreműködési díj, bank ktg.		220 000
K337	Szönyegtisztítás		230 000
K337	Rágcsálóirtás		80 000
K337	Egyéb szolgáltatás		150 000
K341	Belföldi kiküldetés		30 000

K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 970 322
K352	Fizetendő általános forgalmi adó	2 500 000
Σ Dologi kiadás összesen		18 130 662

K61	Szoftver vírusirtó	250 000
K63	Informatikai eszköz, (1db) laptop	300 000
K64	Tárgyi eszköz (1 db JBL egyéb kis értékű t.e.)	150 000
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	125 500
Σ Tárgyi eszközök beszerzése összesen		825 500

Bér jellegű kifizetés	181 081 529
Járulékok	24 006 339
Dologi kiadások	18 130 662
Tárgyi eszköz beszerzés, létesítés	825 500

Kiadás mindösszesen **224 044 030**

Köznevelési feladatok támogatása: **224 044 030**

COFOG

29. melléklet

096015

Gyermekétkeztetés

2026

Óvodás és általános iskolás korú gyermekek intézményi étkeztetése		forint
K1101	Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások	
	Alapilletmény 7 fő)	30 154 800
	Egyéb pótlékok	768 000
Σ	Személyi juttatások összesen:	30 922 800
	Munkavégzéshez kapcsolódó nem rendszeres juttatások	
K1107	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai, Cafetéria	
	6 fő x 10 000,- Ft x 12	720 000
	1 fő x 7 500,- Ft x 12	90 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	250 000
Σ	Egyéb személyi juttatások összesen	1 060 000
Σ	személyi juttatás összesen:	31 982 800
K2	Munkaadókat terhelő járulékok :	
	Szociális hozzájárulási adó	4 052 464
	Cafetéria után fizetendő járulék	226 800
Σ	Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	4 279 264
Σ	Bér és járulék összesen:	36 262 064
096015		
K312	Élelmiszer beszerzés raktárra	28 027 880
	Tisztítószer	450 000
	Irodaszer, nyomtatvány	100 000
	Munkaruha 7 fő*35000/1,27	192 913
K313	Göngyölegek	50 000
096025		
K312	Élelmiszer beszerzés raktárra	2 950 000
K313	Göngyölegek	50 000
Üzemeltetési anyagbeszerzés összesen:		31 820 793
096015		
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	1 200 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	1 200 000
K3314	Víz és csatorna szolgáltatás díja	550 000
096025		
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	300 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	300 000
K3314	Víz és csatorna szolgáltatás díja	150 000
Közüzemi díjak összesen:		3 700 000
K334	Lift karbantartás	300 000
K334	Egyéb kisjavítás	100 000
Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások összesen		400 000
K336	HCCP felülvizsgálat, Eü. Alk.vizsgálat	400 000
K337	Szállítási ktg, szemétszállítás	400 000
K337	Ételmaradék szállítása, Biofilter,	100 000
K337	Posta ktg, Bank ktg	800 000
Egyéb szolgáltatások összesen:		1 300 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7 106 962
Σ	Dologi kiadás összesen:	44 727 755
K64	Tárgyi eszköz (konyhai eszközök)	393 701
K67	Eszköz beszerzés ÁFA	106 299
Σ Tárgyi eszközök beszerzése, létesítése összesen		500 000

	Személyi jellegű kifiz	31 982 800
	Járulék össz.	4 279 264
	Dologi kiadás	44 741 255
	Tárgyi eszköz beszerzés	500 000
Σ	Kiadás mindösszesen:	81 503 319

Bevételek		
Intézményi ellátás díja:		
B402	Isk.pedagógus, vendég étk.	5 471 400
B405	Gyermekétkeztetés óvoda, iskola	3 997 000
B406	Áfa bevétel	2 556 468
Σ	Intézményi bevételek összesen:	12 024 868
Állami támogatás B816		
Köznevelési feladatok támogatása:		
	Gyermekétkeztetés óvoda, iskola	12 785 228
	Gyermekétkeztetés bér támog.	30 719 255
Σ	Támogatási bevételek összesen.	22 473 968
Σ	Bevételek összesen:	78 003 319

Szünidei étkeztetés

104037	Gyermekétkeztetés	<i>forint</i>
K312	Élelmiszer beszerzés Nyári étkezés	946 458
K312	Egyéb üzemeltetési anyag beszerzés (műanyag edények)	314 960
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	340 582
	Dologi kiadás	1 602 000
	Kiadás mindösszesen:	1 602 000
	Állami támog. Szünidei étkezésre	1 602 000

2026. évi költségvetési kiadások és létszámkeret címek és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

31.sz. melléklet
adatok forintban

Cím, alcím	Kiadás összesen	Működési kiadások							Felhalmozási kiadás	Finanszírozási kiadás	Tartalék	Létszám (fő)
		személyi	járadék	dologi	ellátottak	p.eszk. átadás	intézmény fin.					
I.2.	Dányi Nefelejcs Óvoda											
	Óvodai nevelés	224 044 030	181 081 529	24 006 339	18 130 662				825 500			22,5
	Óvoda konyha	81 503 319	31 982 800	4 279 264	44 741 255				500 000			6,75
	Szüneti étkeztetés	1 602 000			1 602 000							
	Óvodai ellátás összesen.	307 149 349	213 064 329	28 285 603	64 473 917				1 325 500	0		29

Óvodai összesítő táblázat 2026. évre Cofogonként

32. sz. melléklet

forint

	gyermek étkezi	óvoda	szünidei	összes
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	31 982 800	181 081 529		213 064 329
Munkaadókat terhelő járulékok	4 279 264	24 006 339		28 285 603
Dologi kiadások	44 741 255	18 130 662	1 602 000	64 473 917
Beruházások	500 000	825 500		1 325 500
Kiadás Összesen	81 503 319	224 044 030	1 602 000	307 149 349
gyermek étkeztetés	3 997 000			3 997 000
vendég étkeztetés	5 471 400			5 471 400
ÁFA bevétel	2 556 468			2 556 468
Köznevelési feladatok támogatása	12 785 228	224 044 030		236 829 258
Gyermekétkeztetés támogatása	30 719 255		1 602 000	32 321 255
Gyermekétkeztetés bér támogatása	22 473 968			22 473 968
Bevétel összesen:	78 003 319	224 044 030	1 602 000	303 649 349
bevétel-kiadás	-3 500 000	0	0	-3 500 000

104031 889101 Bölcsődei nevelés

		<i>forint</i>
Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások		
K1101	Közalkalmazottak alapilletménye 9 fő	38 439 600
	Közalkalmazottak alapilletménye (pedagógus 2fő)	17 295 000
	Bölcsődei pótlék, dajka pótlék	18 887 353
	Vezetői pótlék	1 080 000
	Gyógypedagógiai pótlék	1 212 000
	Egyéb pótlék 5%	474 000
	Egyéb munkáltatói döntésen alapuló kieg.	1 050 000
Személyi juttatások összesen:		78 437 953

Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások		
K1104	Helyettesítési pótlék, túlóra, délutáni pótlék stb.	1 800 000
K1107	Cafetéria 10 000*10 fő*12hó	1 240 000
K1109	Közlekedési költségtérítés	960 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	1 600 000
K123	Reprezentáció	330 000
Személyhez kapcsolódó költségtérítés összesen:		5 930 000

Bérijellegű kiadás **84 367 953**

Munkaadókat terhelő járulékok		
	Szociális hozzájárulási adó (13%)	10 763 734
	Cafetéria után fizetendő járulék	347 200
	Reprezentáció után fizetendő járulék	109 032
K2	Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	11 219 966
Bér és járulék		95 587 919

Készletbeszerzés		
K311	Gyógyszerbeszerzés	20 000
	Könyv, játék beszerzés	200 000
K312	Üzemeltetési anyagbeszerzés, tisztítószer	250 000
	Üzemeltetési anyag, irodaszer, nyomtatvány	340 000
	Munkaruha 11*35000	303 150
	Egyéb üzemeltetési anyag beszerzés	350 000
Készletbeszerzés összesen:		1 463 150

Szolgáltatások		
K321	Informatikai szolgáltatás igénybevétele (Internet, IBF. Szolg. Héjjas Irodatechnika)	500000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatás	100 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	500 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	1 400 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	700 000
K334	Karbantartás (kazán, udvari játékok, festés,)	600 000
K336	Továbbképzés, munkavédelmi képviselő vizsga megújítás	280 000
K336	Egyéb üzem.ktg. kulcs szoft. , üzemorv.	550 000
K337	Egyéb szolgáltatás (Bank ktg. Biztosítás, Posta közreműködési díj, Szemétszállítás, szőnyegtisztítás, Elektron vonala, Tűzvédelem, Távfelügyelet)	580 000
	Tűzoltó készülék, kémény ell.	80 000
Szolgáltatások összesen:		5 290 000

Különféle dologi kiadások		
K341	Kiküldetések kiadásai	50 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 331 211
K352	Fizetendő általános forgalmi adó	500 000
Különféle dologi kiadások összesen:		1 881 211

Dologi kiadás összesen: 8 634 361

K64 Tárgyi eszköz beszerzés (Salgó polc) 100 000
K67 Beruházási célú előzetesen felszámított átlános forgalmi adó 27 000

Beruházás összesen: 127 000

Személyi juttatások 84 367 953

Munkáltatót terhelő járulékok 11 219 966

Dologi kiadás 8 634 361

Beruházás 127 000

Kiadás összesen: 104 349 280

Bevételek:
B405 Gyermekfelügyelet 890 000
Bölcsőde ellátás gondozási díj 4 200 000

Saját bevétel összesen: 5 090 000

B1131 Bölcsődei üzemeltetés támogatása 5 676 280

B1131 Támogatás közép- és felsőfokú végzettség miatt 69 583 000

Támogatás összesen:

Támogatás összesen: 75 259 280

Bevétel összesen: 80 349 280

COFOG	Bölcsodei étkeztetés	
104035	Rendszeres személyi juttatások	<i>forint</i>
K1101	Közalkalmazottak alapilletménye 1 fő	4 478 400
	Egyéb pótlék (számlázás, pénzkezelés, szakács)	743 640
104036		
K1101	Közalkalmazottak alapilletménye 1 fő	4 478 400
	Egyéb pótlék (számlázás, pénzkezelés, szakács)	179 040
Alapilletmény összesen:		9 879 480
104035	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai / nem rendszeres juttatások	
K1107	Cafetéria 10000 Ft/fő (1 fő)	120 000
104036		
K1107	Cafetéria 10000 Ft/fő (1 fő)	120 000
104035		
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	150 000
104036		
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	150 000
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások:		540 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai összesen:		10 419 480
Munkaadókat terhelő járulékok		
104035		
K2	Szociális hozzájárulási adó	698 365
K2	Cafetéria utáni járulék	33 600
104036		
K2	Szociális hozzájárulási adó	624 967
K2	Cafetéria utáni járulék	33 600
Munkáltatót terhelő járulékok összesen:		1 390 532
Bér, járulék összesen		11 810 012
Készletek		
104035		
K312	Élelem beszerzés	4 100 000
K313	Göngyölegek	100 000
104036		
K312	Élelem beszerzés	2 450 000
K313	Göngyölegek	50 000
104035		
	Irodaszer, toner, nyomtatvány	50 000
	Munkaruha (1 fő*35 000)	35 000
	Tisztítószer	150 000
104036		
	Munkaruha (1 fő*35 000)	35 000
Készletbeszerzések összesen:		6 970 000
104035	Szolgáltatások	
K321	Internet és egyéb informatikai szolgáltatások igénybe vétele (Héjjas irodatech.)	210 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon ktg)	35 000
104036		
K321	Internet és egyéb informatikai szolgáltatások igénybe vétele (Héjjas irodatech.)	25 000
104035		
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	100 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	200 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	100 000
104036		
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	50 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	100 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	50 000
104035		

104035		
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,	50 000
K336	Üzemegészségügyi szolg. (1fő); továbbképzés, diétás étlap sz.	250 000
104036		
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, Üzemegészségügyi szolg.(1fő)	13 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,	30 000
104035		
K337	Egyéb szolgáltatás	300 000
	Hulladékszállítás, biotransz ételmaradék szállítás	400 000
	Rágcsálóirtás, egyéb szolgáltatás (bank- és posta ktg)	400 000
104036		
K337	Egyéb szolgáltatás	30 000

Szolgáltatások költsége összesen: 2 543 000

Különféle dologi kiadások

104035		
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 111 600
104036		
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	600 683

Különféle dologi kiadások összesen: 1 712 283

Dologi kiadás összesen: 11 225 283

104035		
K64	Tárgyi eszközök beszerzése	78 740
K67		21 260
Tárgyi eszköz beszerzés összesen:		100 000

bérjellegű kiadás	10 419 480
Munkált.terh.járulék	1 390 532
Dologi kiad:	11 225 283
Tárgyi eszköz beszerzés	100 000

Kiadások összesen: 23 135 295

Intézmények saját bevételei

B402	Vendég étkezés	5 500 000
B402	Alkalmazotti étkeztetés	1 000 000
B405	Gyermek felügyelet étkeztetés	400 000
	Bölcsődei étkeztetés	650 000
Intézmények saját nettó bevétele :		7 550 000
	Bevételi áfa (27%)	2 038 500
Áfa bevétel összesen:		2 038 500
Saját bevétel összesen:		9 588 500

B113	Gyermekétkeztetés bértámogatás 10%	14,3%	3 750 032
B113	Gyermekétkeztetés üzem.támog. 10%	11%	3 796 762

Bevétel összesen: 17 135 294

COFOG	Szakfeladat		
107051	889921	Szociális étkeztetés	
	Rendszeres személyi juttatások		<i>forint</i>
K1101	Alapilletmény (3 fő)		13 435 200
	Vezetői pótlék		550 000
	Egyéb kiegészítés		2 150 000
Alapilletmény összesen:			16 135 200
	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai/ nem rendszeres juttatások		
K1107	Béren kívüli juttatás (Cafetéria)		360 000
K1109	Közlekedési költségtérítés		180 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi jutt.		100 000
K122	Megbízási díj (150 000 Ft/hó Szamosvölgyi A.)		920 000
K123	Reprezentáció		90 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai			1 650 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai			17 785 200
K2	Munkaadókat terhelő járulékok		
K2	Szociális hozzájárulási adó		2 223 840
K2	Cafetéria után fiz. járulék		100 800
K2	Reprezentáció után fizetendő járulék		29 736
Munkaadókat terhelő járulék összesen:			2 354 376
Bér és járulék összesen:			20 139 576
K312	Üzemeltetési anyagok (Tisztítószer)		200 000
	Munkaruha (3 fő)		82 677
	Élelmiszer		8 200 000
	Irodaszer, nyomtatvány		150 000
	Üzemanyag 50 000 FT/hó		600 000
K313	Göngyölegek		50 000
K321	Informatikai szolgáltatás igénybe vétele		60 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		150 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		300 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		150 000
K334	Karbantartás (Dácia ételszállító autó, szellőző , konyhai gépek, festés)		200 000
K336	Üzemorvosi szolg, továbbképzés mealplaner, HCCP		900 000
K337	Szállítási költség biztosítás, bank- és posta ktg., rágesálóirtás		400 000
K351	Áfa (27%)		2 060 247
Dologi kiadás összesen:			13 502 924
Tárgyi eszköz beszerzés:			0
Bér Kiadás összesen:			17 785 200
Járulék:			2 354 376
Dologi kiadás összesen:			13 502 924
Tárgyi eszköz beszerzés			0
Kiadások összesen:			33 642 500
Bevételek:			
B402	Szolgáltatás bevétele		15 500 000
Saját bevételek összesen:			15 500 000
B1131	Szoc.étk. állami támog.		6 142 500
Bevételek összesen			21 642 500

104042

Családsegítő szolgálat

Törvény szerinti illetmények, munkabérek		forint
K1101	Közalkalmazottak alapilletménye (3fő)	13 435 200
	Vezetői pótlék	480 000
	Egyéb pótlék (kiegészítő illetmény)	1 591 560
Törvény szerinti illetmények, munkabérek összesen		15 506 760
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások:		
K1107	Cafetéria	360 000
K1109	Közlekedési költségtérítés	560 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	700 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások	150 000
	Összesen:	1 770 000
Személyi juttatások összesen:		17 276 760
K2	Szociális hozzájárulás adó	2 179 679
	Cafetéria utáni járulék	100 800
	Reprezentáció adó	49 560
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:		2 330 039
Bér és járulék:		19 606 799
Készletbeszerzés		
K312	Irodaszer, nyomtatvány	100 000
	Munkaruha (3*35000)	82 677
	Tisztítószer	150 000
Készletbeszerzés összesen:		332 677
Szolgáltatások		
K321	Informatikai szolgáltatás igénybe vétele (IBF Közinformatika, Héjjas Irodatechnika)	350 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (Telefonszámla)	100 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	200 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	1 150 000
K3314	Víz- és csatornaszolgáltatás díja	130 000
K334	Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások	150 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolg. (Eü. alk. vizsgálat, továbbképzések)	250 000
K337	Egyéb szolgáltatás (szemétszállítás, posta ktg., bank ktg., szőnyegtisztítás)	100 000
Szolgáltatások összesen:		2 430 000
K341	Kiküldetések kiadásai	150 000
K355	Egyéb különféle dologi kiadások (nyári táboroztatás)	80 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	605 524
Különféle dologi kiadások összesen:		835 524
Dologi kiadások összesen:		3 598 201
Tárgyi eszköz beszerzés		
K63	(Iratkonténer (3db), Salgó polc (1db))	118 110
K67	ÁFA	31 890
Tárgyi eszköz beszerzés összesen:		150 000
	Személyi jellegű kifizetések	17 276 760
	Járulékok:	2 330 039
	Dologi kiadás	3 598 201
	Tárgyi eszköz beszerzés, létesítés	150 000
Kiadás összesen:		23 355 000
	Állami támogatás	7 855 000
	Szociális kertből támogatás	0
Bevétel összesen:		7 855 000

107052

889922Házi segítségnyújtás

2026

	Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatás	<i>forint</i>
K1101	Alapilletmény (2 fő)	8 956 800
	Kiegészítő pótlék (2 fő)	770 880
	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	9 727 680

K1107	Cafetéria 10 000*2*12	240 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	350 000
K123	Reprezentáció	60 000
	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások:	650 000

Személyhez kapcsolódó költségterítés : 10 377 680

K2	Munkaadókat terhelő járulékok	
	Szociális hozzájárulási adó	1 203 250
	Cafetéria után fizetendő járulék	67 200
	Reprezentáci után fiz. Járulék	39 648
	Munkaadókat terhelő járulékok összesen terhelő járulékok :	1 310 098

Foglalkoztatottak személyi juttatásai és járulékok összesen: 11 687 778

	Készletek	
K312	Munkaruha	55 118
K312	Irodaszer, tisztítószer	60 000
K322	Telefon ktg	60 000
K321	Internet	27 000
K336	Eü. alkalmassági vizsg díja	26 000
K337	Egyéb szolg.	100 000
K341	Belföldi kiküldetés	650 000
K351	Áfa	50 104
	Dologi kiadások összesen:	1 028 222

Bér kiadás összesen 10 377 680

Járulék összesen: 1 310 098

Dologi kiadás összesen: 1 028 222

Kiadás összesen: 12 716 000

Központi támogatás 5 716 000

B402	Személyes gondoskodás	2 000 000
	Szociális keretből támogatás	0
	Bevétel mindösszesen:	7 716 000

Prevenációs csoport

104042

Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások

K122	Megbízási díj (2 fő)	forint 2 000 000
------	----------------------	---------------------

Összesen:		2 000 000
-----------	--	-----------

B404	Szolgáltatásból származó bevétel	2 000 000
------	----------------------------------	-----------

2026. évi költségvetési kiadások és létszámkeret címek és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

39. melléklet
Adatok forintban

Cím, alcím	Száktárhát	Kiadás összesen	Működési kiadások					Felhalmozás kiadás	Finanszírozási kiadás	Tartalék	Létszám (fő)
			Személyi	Járműk	Dologi	Ellátottak	Pénzeszk. átadás				
Alapszolgáltatási Központ		104 349 280	84 367 953	11 219 966	8 634 361			127 000			11
I.3.	Bölcsésdei nevelés	104 349 280	84 367 953	11 219 966	8 634 361			127 000			11
	Bölcsésdei étkeztetés	23 135 295	10 419 480	1 390 532	11 225 283			100 000			2
	Szociális étkeztetés	33 642 500	17 785 200	2 354 376	13 502 924			0			3,3
	Házi segítségnyújtás	12 716 000	10 377 680	1 310 098	1 028 222			0			2
	Családsegítő szolgálat	23 355 000	17 276 760	2 330 039	3 598 201			150 000			3
	Prevenációs csoport	2 000 000	2 000 000								2
	Bölcsésdei ellátás részesein	199 198 075	142 227 073	18 605 011	37 988 991			377 000			23,5

40. melléklet
2026

2026 évi költségvetés Alapszolgáltatási Központ Cofogonként

forint

	Bálsóde	Konyha	Szoc. étkezés	Házi segítség	Családsegítő	Prevenációs csoport	Összesen:
Bér és bérjellegű ktg.	84 367 953	10 419 480	17 785 200	10 377 680	17 276 760	2 000 000	142 227 073
Járatékok	11 219 966	1 390 532	2 354 376	1 310 098	2 330 039	0	18 605 011
Dologi	8 634 361	11 225 283	13 502 924	1 028 222	3 598 201	0	37 988 991
Beruházás	127 000	100 000	0	0	150 000	0	377 000
							0
Összes kiadás:	104 349 280	23 135 295	33 642 500	12 716 000	23 355 000	2 000 000	199 198 075
Gondozási díj	4 200 000						4 200 000
Gyermekfelügyelet	890 000						890 000
Étkezés		9 588 500	15 500 000				25 088 500
Személyi gondozás, házi segítségnyújtás				2 000 000			2 000 000
Központi támogatás	75 259 280	7 546 794	6 142 500	5 716 000	7 855 000	0	102 519 574
Szakmai szolg. bevétele						2 000 000	2 000 000
Szociális keretből átcsopt.				0	0		0
Összes bevét	80 349 280	17 135 294	21 642 500	7 716 000	7 855 000	2 000 000	136 698 074
bevétel - kiadás	-24 000 000	-6 000 001	-12 000 000	-5 000 000	-15 500 000	0	-62 500 001
	-24 000 000	-6 000 001	-12 000 000	-5 000 000	-15 500 000	0	-62 500 001

Dány Község Önkormányzat 2026. évi jóváhagyott létszáma

Intézmény	Létszám (fő)
Polgármesteri hivatal	13,5fő
Önkormányzat	9,5 fő
Közterület rend fenn.	1 fő
Háziorvosi szolg	4 fő
Város és Községgazd.	4 fő
Közművelődés, műv.ház	0,5 fő
Nefelejcs Óvoda	29 fő
Óvodai ellátás szakmai feladatai	22,25 fő
Óvodai konyha	6,75 fő
Bóbita Alapszolg.Központ	23,5 fő
Bölcsődei ellátás	11 fő
Bölcsődei konyha	2 fő
Szociális étkezt	3,5 fő
Családsegítés	3 fő
Házisegítségnyújtás	2 fő
Prevenációs csoport	2 fő
Önkormányzat összesen:	75,5fő
Közfoglalkoztatás	13 fő
Mindösszesen:	88,5 fő

Dány Község Önkormányzat 2026. évi beruházási és felújítási kiadásai feladatonként

adatok forintban

Megnevezés	
Beruházások	
Önkormányzat	
Eszközbeszerzés Háziorvos 2. sz. körzet	100 000
Összesen:	100 000
Polgármesteri Hivatal	
Informatikai eszköz beszerzés (Windows11) 2025. évi maradvány összegéből	5 461 000
Összesen:	5 461 000
Nefelejcs óvoda	
Kis értékű tárgyi eszközvásárlás	400 000
Informatikai eszköz (laptop) beszerzés	300 000
Konyhai eszközök beszerzése	393 701
Beruházáshoz kapcsolódó ÁFA	231 799
Összesen:	1 325 500
Alapszolgáltatási Központ	
Salgó Polc beszerzés (2db), Iratkonténer (3db)	218 110
Konyhai eszközök beszerzése	100 000
Beruházáshoz kapcsolódó ÁFA	58 890
Összesen:	377 000
Beruházás összesen:	7 263 500
Felújítások	
Önkormányzat	
Szoborpark kialakítás	2 300 000
Mart aszfalt borítás (Akácfa utca, Andrássy út)	3 120 000
Rákóczi úti lakás fűtéskorszerűsítés, egyedi termosztátok felsz.	8 103 125
Közvilágítás bővítése (lámpatestek bővítése)	395 000
Felújításhoz kapcsolódó ÁFA	4 313 827
Felújítás összesen:	18 231 952
Beruházás összesen:	7 263 500
Felújítás összesen:	18 231 952
Felhalmozási kiadás mindösszesen:	25 495 452

Dány Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei a
adatok forintban

Megnevezés	2026	2027	2028	2029
Helyi adók				
Építményadó	0	0	0	0
Magánszemélyek kommunális adója	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Iparüzési adó	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000
Kamatbevételek	0	0	0	0
Bírság, pótlék, talajterhelés egyéb közhatalmi bevétel	500 000	500 000	500 000	500 000
Osztalékbevétel	0	0	0	0
Vagyon bérbeadásából, üzemeltetéséből, koncessziós díjából származó bevétel	36 025 880	37 000 000	38 000 000	38 000 000
Tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel	12 105 343	0	0	0
Saját bevételek	188 631 223	177 500 000	178 500 000	178 500 000
Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	94 315 611	88 750 000	89 250 000	89 250 000
Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségek: Dányi Művelődési Ház és Könyvtár beruházásra fordított hitel (tőketörlesztés)	7 020 000	7 020 000	7 020 000	7 020 000
Hitel után fizetendő kamat	5 500 000	5 000 000	4 000 000	3 000 000
Beruházásra fordított hitel törl.	12 520 000	12 020 000	11 020 000	10 020 000
Összes hiteltörlesztés	12 520 000	12 020 000	11 020 000	10 020 000

Dány Község Önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási terve

adatok forintban

Megnevezés	Adatok												Összesen
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	
Intézményi működési bev.	10 000 000	10 000 000	10 000 000	15 000 000	12 000 000	9 500 000	6 000 000	7 500 000	8 000 000	8 000 000	8 035 622	8 959 046	112 994 668
Önkorm.sajátos bev.	270 000		10 000 000	270 000	70 000 000	0	270 000	0	0	63 770 000	0	0	144 580 000
Felhalmozási bev.	955 897	955 897	955 897	955 897	955 897	955 897	1 590 477	955 897	955 897	955 897	955 897	955 896	12 105 343
Költségvetési támogatások	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 524	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	576 978 277
Átvett pénzek NEAK	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	38 400 000
Felhalmozási bev. ÁH-n belülről	14 000 000												14 000 000
Ei.maradvány/ finansz.bevételek	255 000 000												255 000 000
Működési képesség megőrzését szolgál. támogatás REKJ)				239 961 724									239 961 724
Bevételek mindösszesen:	331 507 420	62 237 420	72 237 420	307 469 144	134 237 420	61 737 420	59 142 000	59 737 421	60 237 420	124 007 420	60 273 042	61 196 465	1 394 020 012
Személyi juttatások	42 054 605	42 054 605	42 054 605	42 054 605	42 054 605	42 054 605	82 500 163	42 054 605	42 054 605	42 054 605	82 500 164	42 054 605	585 546 377
Járadék	5 210 715	5 210 715	5 210 715	5 210 715	5 210 715	5 210 715	10 421 431	5 210 715	5 210 715	5 210 715	10 421 438	5 210 715	72 950 019
Dologi kiadások	8 152 097	8 152 097	8 152 097	239 961 724	8 152 097	149 961 724	8 152 097	8 152 097	8 152 097	8 152 097	8 152 105	8 152 097	471 444 426
Pénzeszk. Átvadás, támogatás	7 777 500	7 777 500	7 777 500	12 777 500	9 327 500	7 677 500	7 677 500	7 777 500	7 777 500	7 777 500	7 777 500	7 877 500	99 780 000
Ellátottak juttatásai	632 000	532 000	632 000	532 000	600 000	600 000	400 000	730 000	632 000	800 000	700 000	810 000	7 600 000
Beruházás			1 815 875			1 815 875	8 115 976	1 815 875	1 815 875				7 263 500
Felújítás			1 763 500		236 500		8 115 976	8 115 976					18 231 952
Adósságszolg. kötelezettség			1 755 000			1 755 000			1 755 000			1 755 000	7 020 000
Szolidaritási hozzájárulás		102 893 879											102 893 879
Megelőlegetés visszafizetés													
Kiadások mindösszesen:	63 826 917	166 620 796	90 451 151	300 536 544	65 581 417	209 075 419	117 267 167	73 856 768	67 397 792	63 994 917	109 551 207	65 859 917	1 394 020 012

Dány Község Önkormányzat 2026. évi Hlyvidhtási terve

adatok forintban

Megnevezés	2025. évi maradvány/ Forgalmi Ép	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Intézményi működési bev.		8 035 622	7 959 046	7 500 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	15 000 000	12 000 000	9 500 000	7 500 000	7 500 000	8 000 000	112 994 668
Önkormányati bev.						80 000 000	0	1 080 000	0	60 000 000	500 000	500 000	3 000 000	144 580 000
Felhalmozási bev.						4 500 000	0				6 105 543	6 105 543	1 500 000	12 105 343
Közhelyvetési támogatások		48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 524	48 081 523	48 081 523	48 081 523	48 081 523	576 978 277
Árvert pénzeszközök NEAK		3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000	38 400 000
Felhalmozási bev. AH-n belül				2 000 000					12 000 000					14 000 000
Működési képesség megőrzését szolgáló támogatás (REKI)					239 961 724									
Havi zárt-nyitó pénzáll.	255 000 000	59 317 145	59 240 569	60 781 523	301 243 247	145 781 523	61 281 523	67 361 523	75 281 524	120 781 523	58 781 523	65 386 866	63 781 523	899 058 288
Bevételek összesen	255 000 000	314 317 145	59 240 569	60 781 523	301 243 247	145 781 523	61 281 523	67 361 523	75 281 524	120 781 523	58 781 523	65 386 866	63 781 523	1 394 020 012
Személyi juttatások		42 054 605	42 054 605	42 054 605	42 054 605	42 054 605	42 054 605	82 500 163	42 054 605	42 054 605	42 054 605	82 500 164	42 054 605	585 546 377
Járulékok		5 210 715	5 210 715	5 210 715	5 210 715	5 210 715	5 210 715	10 421 431	5 210 715	5 210 715	5 210 715	10 421 438	5 210 715	72 950 019
Dologi kiadások		8 152 097	8 152 097	8 152 097	239 961 724	8 152 097	149 961 724	8 152 097	8 152 097	8 152 097	8 152 097	8 152 105	8 152 097	471 444 426
Támogatás		7 777 500	7 777 500	7 777 500	12 777 500	9 327 500	7 677 500	7 677 500	7 777 500	7 777 500	7 777 500	7 777 500	7 877 500	99 780 000
Ellátottak juttatásai		632 000	532 000	632 000	532 000	600 000	600 000	400 000	730 000	632 000	800 000	700 000	810 000	7 600 000
Beruházás				1 815 875			1 815 875		1 815 875	1 815 875				7 263 500
Felújítás				1 763 500		236 500		8 115 976	8 115 976					18 231 952
Szolidaritási hozzájárulás			102 893 879											102 893 879
Megelőlegezés visszafizetés				21 289 859			1 755 000						1 755 000	21 289 859
Kiadások összesen	0			1 755 000			1 755 000			1 755 000			1 755 000	7 020 000
Zártó pénzállomány	255 000 000	314 317 145	373 557 714	413 049 378	714 292 625	860 074 148	921 355 671	988 717 194	1 063 998 718	1 184 780 241	1 243 561 764	1 308 948 630	1 372 730 153	1 394 020 012

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények) tájékoztató adat

46. melléklet

2026

adatok forintban

Bevételei jogcím						Kedvezmény nélkül elérhető bev.össz	Mentesség összege
1. Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése							
2. Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése							
3. Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése							
4. Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése							
5. Helyi adókból biztosított kedvezmény, mentesség összesen							
6. -ebből: Építményadó							
7. Telékadó							
9. Magánszemélyek kommunális adója							
10. Idegenforgalmi adó tartózkodás után							
11. Idegenforgalmi adó épület után							
12. Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után							
13. Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség							
14. Talajterhelés						5 386 500	754 920

Dány Község Önkormányzat címrendje

1. Községi Önkormányzat
1. 1. Önkormányzat
1. 2. Polgármesteri Hivatal
1. 3. Dányi Nefelejcs Óvoda
1. 4. Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ

Általános indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva az ezen tervezetben szereplő önkormányzati rendeletet az alábbiak szerint indokolom.

A Képviselő-testület eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdés biztosítja, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában, a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 111. § (2)-(3) bekezdésében, valamint a helyi Önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében jár el.

Az Möt. 120. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottsági ülésre, véleményének kikérésével (összevont bizottsági ülésen) készült el a tervezet 1. olvasatban.

Ezt megelőzően minden intézményvezetővel külön egyeztetés történt több körben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek mit kell kötelezően tartalmaznia.

„23. § (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

(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,

i) * a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét,

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.”

/34. § (2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást./

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet [Az Áht. 23. § (2) bekezdéséhez] 24. §-a alapján:

„24. § (1) * 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,

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.”

A rendelet tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint

„(2a) * A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a (2) bekezdésben foglaltakon túl

a) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság,

b) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság által alapított gazdasági társaság

legutóbbi elfogadott beszámolóját, és amennyiben jogszabályi kötelezettség előírta, az ezekre vonatkozó könyvvizsgálói jelentést is. *

(2b) * Ha a (2a) bekezdés szerinti beszámoló alapján a gazdasági társaság az előző évben veszteséges volt, és azt a mérlegben szereplő, a saját tőke részét képező eredménytartalék sem ellensúlyozta, az önkormányzat költségvetési rendeletéhez mellékelni kell az érintett gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét is, amelyben

a) veszteség nem tervezhető, vagy

b) amennyiben a gazdasági társaság üzleti tervében veszteséget tervez, akkor annak fedezetét az önkormányzat költségvetési rendeletében – a tulajdoni részarányának megfelelő mértékében – támogatásként meg kell tervezni a támogatást fedező, közgazdasági megalapozottságú önkormányzati többletbevétel, vagy intézkedés bemutatásával.

(2c) * A (2b) bekezdésben foglaltakat az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítása során is alkalmazni kell.

(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 feltüntetésével azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összességű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.”

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az Áht-n túl az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény határozza meg.

Részletes indokolás

1. §

A rendelet hatályát tartalmazza.

2. §

A költségvetés főösszegét (bevételeit és kiadásait) tartalmazza.

3. §

Az Önkormányzat és intézményei bevételeit tartalmazza.

4. §

Az Önkormányzat és intézményei kiadásait, valamint egyéb működési adatait tartalmazza.

5. §

Az általános és céltartalékról rendelkezik, maradvány.

6. §

A többéves kihatással járó feladatokról rendelkezik.

7. §

Az előirányzat felhasználási ütemtervről rendelkezik.

8. §

A likviditási ütemtervről rendelkezik.

9. §

Az Önkormányzat önként vállalt feladatait tartalmazza.

10. §

Közvetett támogatásokat tartalmazza.

11. §

A költségvetés végrehajtásának általános szabályait tartalmazza.

12. §

Az előirányzatok módosításának szabályait tartalmazza.

13. §

A gazdálkodás szabályait tartalmazza.

14. §

A személyi és egyéb juttatások szabályairól rendelkezik.

15. §

A készpénzben történő kifizetéseket szabályozza.

16. §

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésére vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17. §

A költségvetés címrendjét tartalmazza.

18. §

A 2027. évi átmeneti gazdálkodás szabályait tartalmazza.

19. §

A mellékletek tételes felsorolását tartalmazza.

20-21.§

A hatálybalépést, valamint a rendelet alkalmazásának időpontját szabályozza.

Dány, 2026. 02. 20.

dr. Pál Szilvia

jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Dány Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.....)
önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.-§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet tervezet esetében az alábbiak:

1. Társadalmi hatások

A 2026. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek és kiadások. 47 táblázat szemlélteti a számokat.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

Az Önkormányzat bevételei alapesetben biztosítják az önkormányzat és intézményei működését. Azonban ezt évről-évre egyre nehezebb kivitelezni. Ebben az évben különösen nagy nehézséget okozott egy téves iparűzési adó befizetés, mely összeget teljes egészében vissza kell fizetnünk. Azonban az iparűzési adóerőképességét az önkormányzatnak nagyban befolyásolta negatív irányban, ami miatt szolidaritási hozzájárulás fizetésére lettünk kötelezettek, és a normatív állami hozzájárulásunk is nagy mértékben csökkent. Ezt a rendelet megalkotása során nehéz volt kezelni.

3. Környezeti és egészségügyi következmények

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása a 2. pontban foglaltakra tekintettel merül fel.

5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Költségvetés megalkotását előírja a mindenkori költségvetési törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.).

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

Dány, 2026. 02. 23.

dr. Pál Szilvia
jegyző

Előterjesztés Dány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 26-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a alapján a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban (a továbbiakban: Kitekintő határozat) állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerint saját bevételeinek és a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A fenti hivatkozott két jogszabályhely alapján nem elég a tárgyat a költségvetési rendeletben szabályozni, arról külön kitekintő határozatot kell hozni. Javasoljuk ezért elfogadni a mellékelt középtávú tervet, mely megegyezik Dány Község Önkormányzat Képviselő területének..../2026 (II....) költségvetési rendelete 43. mellékletének adattartalmával.

Határozati javaslat

Dány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a korábbi hitelfelvételt figyelembe véve nyilatkozik, hogy a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből fennálló kötelezettségeinek a költségvetési évben és az azt követő három évben várható összege nem haladja meg a saját bevételeinek 50 %-át. Dány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit az alábbiak szerint állapítja meg.

2026

Dány Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei a költségvetési évet követő három évben

adatok forintban

Megnevezés	2026	2027	2028	2029
Helyi adók				
Építményadó	0	0	0	0
Magánszemélyek kommunális adója	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Iparüzési adó	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000
Kamatbevételek	0	0	0	0
Bírság, pótlék, talajterhelés egyéb közhatalmi bevétel	500 000	500 000	500 000	500 000
Osztalékbevétel	0	0	0	0
Vagyon bérbeadásából, üzemeltetéséből, koncessziós díjából származó bevétel	36 025 880	37 000 000	38 000 000	38 000 000
Tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel	12 105 343	0	0	0
Saját bevételek	188 631 223	177 500 000	178 500 000	178 500 000
Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	94 315 611	88 750 000	89 250 000	89 250 000
Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek: Dányi Művelődési Ház és Könyvtár beruházásra fordított hitel (tőketörlesztés)	7020 000	7 020 000	7 020 000	7 020 000
Összes hiteltörlesztés	12 520 000	12 020 000	11 020 000	10 020 000

Felelős: Gódor Lajosné polgármester

Határidő: azonnal

Előterjesztés a 2026. február 26 -i képviselő testületi ülésre

Előterjesztő: Gódor Lajosné polgármester

Tárgy: a Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. 2026. évi üzleti tervének elfogadása

Tényállás: A Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. a törvényi előírásoknak és a jogszabályoknak megfelelően, a tárgyévet megelőző év tapasztalatai alapján, elkészítette a 2026. évi üzleti tervét. Az üzleti tervben megtervezésre kerültek a kft. 2026 évi működési költségei, bevételei, kiadásai és az önkormányzati támogatás. Az üzleti tervet a Kft. felügyelő bizottsága megtárgyalta és elfogadásra javasolja a Képviselő testületnek. Az éves beszámoló és mérleg elkészítésekor láthatjuk majd a tényleges bevételeket, kiadásokat és az eredményt.

Határozati javaslat:

Dány Község Önkormányzatának képviselő testülete a Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. 2026. évi üzleti tervét elfogadja.

Felelős: Gódor Lajosné polgármester

Határidő: azonnal

Dány, 2026. február 16.

Gódor Lajosné
polgármester

Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft.
2118 Dány Pesti u.1.
Tel: 06 28 700 301, 06 30 328 3326
E-mail: kft.dany@gmail.com

DÁNYI KOMMUNÁLIS KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

2026. ÉVI ÜZLETI TERVE

A Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. Dány Község Önkormányzatának 100%-os tulajdonú gazdasági társasága.

Dány Község Önkormányzata Közzolgáltatási szerződést kötött a Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft - vel az alábbi feladatok ellátására:

Településüzemeltetés feladatai:

Helyi közutak és közterületek fenntartása, ezen belül:

- a) Helyi közutak fenntartása, üzemeltetése, amely különösen az alábbiakat foglalja magában:
 - közúti jelzések és egyéb úttartozékok helyreállítása cseréje, pótlása
 - úttest, járda, gyalogút tisztán tartása
 - hó eltakarítás az önkormányzati utakon, síkosság elleni védekezés a gyalogutakon és járdákon a magáningatlanok előtti járdák kivételével
 - közút melletti növényzet gondozása, alakítása
 - bel- és külterületi utak, önkormányzati ingatlanok előtti és a díszburkolattal ellátott terek járdáinak fenntartása, javítása, karbantartása,
 - Vízelvezető, szikkasztó rendszerek fenntartása, karbantartása

- b) Park- és zöldterület-gondozás, amely feladaton belül a feladat-ellátó elvégzi különösen:
 - a parkgondozást, zöldfelületek gondozását. A feladat-ellátó kötelezettsége, hogy a település közigazgatási határain belül a közterületeken gondoskodjon a bokrok, fák karbantartásáról, a területek tisztán tartásáról és gyommentesítéséről.
 - virágok, fák, cserjék beszerzését, kiültetését

- utcabútorok karbantartását,
- játszóeszközök kötelező felülvizsgálatát,
- játszótéri eszközök karbantartását,
- köztéri alkotások karbantartását,
- települési ünnepek kiszolgáló feladatait (pl. elektromos csatlakozás kiépítése, szemétyűjtés, színpadépítés, faház építés stb.)
- zászlózás.

c) Köztisztasági feladatok, melynek keretében a feladatellátó feladatai különösen:

- illegális hulladéklerakók megszüntetése,
- kártevő- és rágcsálóirtás,
- buszvárók takarítása és síkosság-mentesítése,
- közúti balesetek és természeti károk utáni helyreállítás, takarítás,
- közterületi hulladéktároló edények ürítése.

d) Az ipari Park üzemeltetése, melynek keretében a feladatellátó feladatai különösen:

- ipari park területének rendben tartása, karbantartása,
- fűkaszálás,
- hóeltakarítás,
- síkosságmentesítés,
- egyéb felmerülő feladatok elvégzése.

e) A kiépített felszíni csapadékvíz elvezető rendszer üzemeltetése, melynek keretében a feladatellátó feladatai különösen:

- az árok-rendszer karbantartása, tisztítása,
- az olajfogó kitakarítása (ennek biztosítása),
- az elvezető árok fűkaszálása,
- egyéb felmerülő feladatok elvégzése,
- a szakhatóságok által megjelölt feladatok elvégzése.

Települési művelődési ház, könyvtár és tájház teljes körű üzemeltetése:

- kulturális programok szervezése (gyermek és felnőtt színház, hangverseny, stb.
- a különböző korosztályok részére torna, néptánc és egyéb fejlesztő foglalkozások szervezése,

- intézmény bérbeadás,
- könyvtári szolgáltatás nyújtása,
- író-olvasó találkozók, klubfoglalkozások,
- nyugdíjas klub foglalkozások
- települési rendezvények szervezése (falunapok, gyereknap, nőnap)
- **települési szintű társadalmi rendezvények szervezése (március 15., augusztus 20., október 23. stb.**
- múzeumi feladatok ellátása a tájházban

Dány község területén a szociális és intézményi étkeztetéssel kapcsolatos kiszállítási feladatok ellátása:

- A közfeladat-ellátó feladata, hogy az önkormányzat fenntartásában/működtetésében lévő bölcsőde, valamint az óvoda konyhájából a szociális étkezőknek, az iskola napközi otthonos tanulóinak, valamint a szünidei étkezést igénylőknek a megfelelő adagszámú étel elszállítása.

Önkormányzati Intézmények karbantartási munkálatai:

- polgármesteri hivatal, alapszolgáltatási központ, óvoda, önkormányzat tulajdonában lévő lakások karbantartási feladatai
- polgármesteri hivatal esetében a takarítási és a hivatalsegédi feladatok ellátása
- háziorvosi rendelők takarítása, védőnői rendelő takarítása

Dány Község Önkormányzatával kötött **Közszolgáltatási szerződésben** foglalt feladatok végrehajtása, elsőrendű feladata a Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit kft.-nek. Minden évben az adott évre vonatkozóan, az üzleti tervben kerül összeállításra a feladatok elvégzéséhez szükséges pénzeszköz, melyet az önkormányzat képviselő-testülete elé terjeszt a kft. A képviselő-testület ennek birtokában állapítja meg az adott évre jóváhagyandó támogatás mértékét, amely a következő fő feladatokra kerül elszámolásra: település üzemeltetés, közművelődés – rendezvények, ügyviteli költségek.

A kulturális közszolgáltatások részletes szabályait, az önkormányzat képviselő-testülete által, minden év február 28-ig jóváhagyott rendezvényterv, valamint a Művelődési ház szolgáltatási terve alapozza meg.

A Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági társaságként működik a dolgozók foglalkoztatására a Munka Törvénykönyvében leírtak a mérvadóak.

A Kft. 12 fő dolgozót foglalkoztat, ebből:

	2025	2026
Fizikai dolgozók:	10 fő	10 fő
- ebből szakképzett	7 fő	7 fő
- ebből szakképzetlen	3 fő	3 fő
Szellemi dolgozók:	2 fő	2 fő
Összes létszám	12 fő	12 fő
- ebből részmunkaidős	3 fő	3 fő

- a település üzemeltetésén 7 fő dolgozik, napi 8 óra munkaidőben
- a közművelődési és könyvtári feladatokat 1 fő szervezeti egység vezető látja el, a Művelődési ház takarítását és kisegítői feladatokat 1 fő teljes foglalkoztatásban látja el
- a Kft. adminisztrációs munkáit 1 fő végzi részmunkaidőben, napi 2 órában
- 1 fő takarítónő részmunkaidőben végzi az orvosi rendelők, és a védőnői szolgálat helyiségeinek takarítását, a Civilház takarítását, valamint a Falumúzeum takarítását, nagyobb rendezvények esetén besegít a Művelődési Ház takarításába.
- 1 fő takarítónő részmunkaidőben látja el a Polgármesteri Hivatal épületének takarítását, valamint a hivatalsegédi feladatokat (levelek, határozatok, újság, szórólap kihordása).

A Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetője megbízásos jogviszonyban látja el feladatát.

A Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. könyvelési, adózási és pénzügyi munkáit Bényiné Szabó Márta vállalkozási tevékenységben végzi, a könyvvizsgálatot Vér Jánosné könyvvizsgáló látja el.

A Kommunális Kft. egyéb bevétele származhat, profitszerzés céljából folytatott olyan vállalkozási tevékenységből, mely nem igényel különösebb szaktudást, ill. eszközöket. Nevezetesen ezek a terület rendezési munkák, szállítás, zöldhulladék szállítás, fűkaszálás, illetve bérleti és szolgáltatási díjból.

A település üzemeltetés, az intézmények karbantartása, a Széchenyi lakások karbantartása, a könyvtári feladatok és közművelődési feladatok ellátása, a falumúzeum állagmegőrzése, önkormányzati támogatásból működik, mivel ezen a feladatokon csekély mértékű saját bevétel keletkezik.

Fejlesztési terveink 2026 évre:

A kft nagyobb fejlesztéssel nem számol erre az évre.

Eredmény terveink 2026 évre:

A kft a rá bízott feladatokat a legjobban szeretné teljesíteni, célja az intézmények zökkenő mentes működésének biztosítása, minden területen szem előtt tartva a gazdaságosság elvét. Saját bevételeink növekedésével megalapozottan nem számolhatunk, mert az nagyban függ a szolgáltatásokat igénybe vevők számától. Továbbra is szeretnénk lehetőségeinkhez képest mindent megtenni, hogy településünk tiszta, és rendezett legyen mindenki megalapozására. Célunk csinosítani és szebbé tenni környezetünket és köztereinket.

A Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft. szöveges üzleti tervének részét képezik a számszaki mellékletek (1-től 4-ig mellékletek). Az alábbi táblázatok bemutatják feladatonként, a 2026 évre tervezett bevételeket, kiadásokat.

Dány, 2026. 02. 12.

Czinine Tóth Mária
Czininé Tóth Mária

ügyvezető
D Á N Y I
Kommunális Közhasznú
Nonprofit Kft.
2118 Dány, Pesti út 1.
Adószám: 20162892-2-13
Bszsz.: 11742049-20331702

Település üzemeltetés 2026. évi üzleti terve

	2025. évi terv várható bevételek, kiadások	2025. évi tényleges bevételek, kiadások	2026. évi tervezett bevételek, kiadások	Változás %-ban	
Fűtési és karbantartási munkák árbevétele (KLIK)	5672	5880	6115	104%	
Védőnői szolgálat épületének takarítása, egyéb közhasznú tev.	452	436	485	111%	
Illegálisan lerakott szemét gyűjtése		2305		0%	
Szálláshely bérbeadás	100	94	90	96%	
Egyéb vállalkozási tevékenység árbevétele, gépj. bérbeadás	300	212	200	94%	
Közterület használati díj (termékpiac)	400	324	330	102%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen	6924	9251	7220	78%	
Önkormányzattól kapott támogatás	43498	46541	45327	97%	
Vállalkozásoktól kapott támogatás					
Egyéb bevételek csőtörés javítása					
Egyéb bevételek összesen	43498	46541	45327	97%	
Pénzügyi műveletek bevételei					
ÖSSZES BEVÉTEL	50422	55792	52547	94%	
Üzemanyag költség	3000	2586	2700	104%	
Munkaruha, védőruha, védőital költsége, dányi poló	400	380	400	105%	
Tisztítószer, tisztítóeszköz költsége					
Nyomtatvány, irodaszer költsége					
Energia költség (áram, víz, gáz)					
Egyéb anyagbeszerzés költsége	2500	2813	2800	100%	
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költsége					
Anyagköltség összesen	5900	5779	5900	102%	
Bérleti díjak					
Karbantartási, javítási költségek	800	1919	2000	104%	
Oktatás, továbbképzés költsége					
Hulladékszállítási díj	2000	650	510	78%	
Könyvviteli szolgáltatás költsége					
Posta, telefon, internet költsége	80	88	90	102%	
Szennyvízelvezetés és tisztítás költsége					
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	750	1448	750	52%	
Ígénybe vett szolgáltatások költségei összesen	3630	4105	3350	82%	
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek					
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak (bankktg)					
Biztosítási díj	630	653	600	92%	
Kamarai hozzájárulás					
Tagdíjak					
Egyéb szolgáltatások költségei összesen	630	653	600	92%	
Béreköltség	9 fő	38256	35824	37200	104%
Cafetéria / 120.-/ fő/ év/		1080	1080	1080	100%
Cégtelefon magáncélú használata		10	7	10	143%
Betegszabadság költségei			235		0%
Szabadságmegváltás					

Munkáltatót terhelő szja	165	163	170	104%
Táppénz hozzájárulás		457	100	22%
Egyéb személyi jellegű kifizetések				
Munkába járás költségtérítése				
Szem.jellegű egyéb kifizetések összesen	39511	37766	38560	102%

Szociális hozzájárulási adó	3540	2792	3400	122%
Szakképzési hozzájárulás				
Bérfelrakások összesen	3540	2792	3400	122%
Érték csökkenés				
Egyéb kiadás				
Cégauto , gépjármű adó	616	667	350	52%
Autó lizing áfa	70	144	145	101%
Autó lizing kamat	313	242	242	100%
Egyéb ráfordítások összesen	999	1053	737	70%
ÖSSZES KIADÁS	54 330	52 148	52 547	101%

Ügyviteli költségek 2026. évi üzleti terve

	2025 évi terv bevételek, kiadások	2025. évi tényleges bevételek, kiadások	2026. évi tervezett bevételek, kiadások	Változás %- ban
Fűtési és karbantartási munkák árbevétele (KLIK)				
Szakmai szolgáltatás árbevétele (Óvoda)				
Továbbszámlázott kiadások árbevétele				
Terembérleti díj (Közművelődés)				
Egyéb vállalkozási tevékenység árbevétele				
Közterület használati díj (termékpiaç)				
Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen				
Önkormányzattól kapott támogatás	16358	17083	17487	102%
Vállalkozásoktól kapott támogatás				
Egyéb bevételek, leírt követelésre kapott összeg				
Egyéb bevételek összesen	16358	17083	17487	102%
Pénzügyi műveletek bevételei				
ÖSSZES BEVÉTEL	16358	17813	17487	102%
Üzemanyag költség				
Munkaruha, védőruha, védőital költsége				
Tisztítószer, tisztítóeszköz költsége				
Nyomtatvány, irodaszer költsége	30	25	30	120%
Energia költség (áram, víz, gáz)				
Egyéb anyagbeszerzés költsége		96	70	73%
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költsége				
Anyagköltség összesen	30	121	100	83%
Bérleti díjak				
Karbantartási, javítási költségek				
Oktatás, továbbképzés költsége				
Hulladékszállítási díj				
Könyviteli szolgáltatás költsége	4322	4322	4322	100%
Posta, telefon, internet költsége	160	164	170	104%
Szennyvízelvezetés és tisztítás költsége				
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei, GDPR, Softver bérlés, munkavédelem	1300	1351	1410	104%
igénybe vett szolgáltatások költségei összesen	5782	5837	5902	101%
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	40	18	20	111%
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak (bankktg)	620	674	700	104%
Biztosítási díj				
Kamarai hozzájárulás	5			
Tagdíjak	60	60		0%
Egyéb szolgáltatások költségei összesen	725	752	720	96%
Béreköltség	9236	9640	9820	102%
Cafetéria	120	120	120	100%
Cégtelefon magáncélú használata	15	15	15	100%
Betegszabadság költségei				
Költségtérítés				
Munkáltatót terhelő szja		44	45	102%

Táppénz hozzájárulás				
Egyéb személyi jellegű kifizetések(pl.:karácsonyi csekélyértékű juttatás)	200	481	480	100%
Munkába járás költségtérítése				
Szem.jellegű egyéb kifizetések összesen	9571	10300	10480	102%
Szociális hozzájárulási adó	250	254	280	110%
Bérfelrakások összesen	250	254	280	110%
Önkormányzattal elszámolt adók				
Cégautó adó				
Egyéb ráfordítások költsége, kamarai hozzájárulás		5	5	100%
Egyéb ráfordítások összesen		5	5	100%
ÖSSZES KIADÁS	16358	17 269	17 487	101%

Közművelődés, rendezvényszervezés 2026. évi üzleti terve

	2025. évi terv bevételek, kiadások	2025. évi tényleges bevételek, kiadások	2026 évi terv bevételek kiadások	Változás %- ban
Továbbszámlázott kiadások árbevétele				
Terembérleti díj (Közművelődés)	240	113	110	97%
Egyéb vállalkozási tevékenység árbevétele				
DIF rendezvény bevétel 2025			1527	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen	240	113	1637	
Önkormányzattól kapott támogatás	28915	29977	28116	94%
Vállalkozásoktól kapott támogatás	300	550	500	91%
Egyéb bevételek, jegy eladás NMI (2 alkalom)	450	222	200	90%
Egyéb bevételek összesen	29665	30749	28816	94%
Pénzügyi műveletek bevételei				
ÖSSZES BEVÉTEL	29905	30862	30453	99%
Üzemanyag költség				
Munkaruha, védőruha, védőital költsége	40	38	38	100%
Nyomtatvány, irodaszer költsége		5	5	100%
Energia költség (áram, víz, gáz)	4500	4 000	4 200	105%
Egyéb anyagbeszerzés költsége, tisztítószer	800	589	600	102%
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költsége				
Anyagköltség összesen	5340	4632	4843	105%
Bérleti díjak				
Karbantartási, javítási költségek, kazán szerviz, légkezelő szerviz, tűzjelző	1300	1105	1150	104%
Oktatás, továbbképzés költsége				
Hulladék szállítási díj				
Könyvviteli szolgáltatás költsége				
Posta, telefon, internet költsége	85	88	90	102%
Szennyvízelvezetés és tisztítás költsége	120	141	150	106%
Rendezvények alkalmával igénybe vett szolgáltatás költségei / előadói díj, technika/	2500	4 087	4 000	98%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás, érintésvédelem	1200	1 404	920	66%
igénybe vett szolgáltatások költségei összesen	5205	6825	6310	92%
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek, artisjus				
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak (bankktg)				
Biztosítási díj				
Kamarai hozzájárulás				
Tagdíjak				
Egyéb szolgáltatások költségei összesen				
Béreköltség 2 fő + néptáncoktató	13910	13691	14160	103%
Cafetéria	240	240	240	100%
Cégtelefon magáncélú használata	10	7	10	143%
Betegszabadság költségei				
Költségtérítés				
Munkáltatót terhelő szja	360	491	490	100%

Táppénz hozzájárulás				
Egyéb személyi jellegű kifizetések, rendezvények alkalmából vendéglátás	2890	3511	2300	66%
Szem.jellegű egyéb kifizetések összesen	17410	17940	17200	96%
Szociális hozzájárulási adó	1950	1823	2100	115%
Szakképzési hozzájárulás				
Bérfelrakások összesen	1950	1823	2100	115%
Értékcsökkenés				
Önkormányzattal elszámolt adók				
Cégautó adó				
Egyéb ráfordítások költsége				
Egyéb ráfordítások összesen				
ÖSSZES KIADÁS	29 905	33 220	30 453	92%

2026. évi tervezett kiadások és bevételek

4. melléklet

	2025. évi Önkormányzati finanszírozás	2025. évi várható kiadások	2026. évi terv kiadások	2026. évi terv Saját bevétel	2026. évi terv Önkormányzati finanszírozás
Település üzemeltetés	46 541	52 148	52 547	7 220	45 327
Ügyviteli költségek	17 083	17 269	17 487	-	17 487
Közművelődés, rendezvény szervezés	29 977	33 220	30 453	810	28 116
DIF rendezvény				1 527	
Összesen:	93 601	102 637	100 487	9 557	90 930

2026 évre tervezett kiadás: 100 487 eft.-
 2026 évre tervezett saját bevétel: 8 030 eft.-
 2025-ről DIF rendezvény bevétel: 1 527 eft.-
2026-ra tervezett (kért) finanszírozás: 90 930 eft.-

2026.02.12

Czine Tóth Mária
 Czine Tóth Mária
D A N Y I
 Kommunális Közhatal
 Nonprofit Kft.
 2118 Dany, Pesti út 1.
 Adószám: 20162892-2-13
 Bszzsz: 11742049-20331702