

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

Előterjesztés

A képviselő-testület 2026. március 05-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslát az Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotására

Készítették:



Dézsi Noémi

Gazdálkodási Osztályvezető



Juhász Gergely

Adóiroda vezető

Egyeztetve:



Ágh László

Műszaki és Beruházási Osztályvezető

Ellenőrizte:



Pisiák Zsuzsanna

Igazgatási Osztályvezető

Látta:



Tóthné Pervai Katalin

Jegyző

Tárgyalja: minden bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni
A határozati javaslat elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges

Előterjesztés

A képviselő-testület 2025. március 05-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslát az Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotására

Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt. A törvény alapján tervezésre kerültek Isaszeg Város Önkormányzat feladataihoz igénybe vehető központi források.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendeletet március 15-ig szükséges elfogadni, ennek hiányában átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet kell alkotni.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelezettségemnek eleget téve, a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem elő.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

A rendelet-tervezet a 2026. évi költségvetés összeállításához előírt irányelvek, határozatok alapján készült.

Indokolás a rendelet-tervezethez

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat intézményeire terjed ki. Az Önkormányzat intézményei külön-külön címet alkotnak.

Az Önkormányzat 2026. évi konszolidált költségvetésének:

- tervezett kiadási főösszege 2.576.081 e Ft,
- tervezett bevételi főösszege 2.576.081 e Ft.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján 2012-től külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, nemzetiégi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű tár-

sulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv részéről is, melyet a polgármester, a nemzetiségi önkormányzat elnöke, a társulási tanács elnöke, a térségi fejlesztési tanács elnöke hagy jóvá.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv (ideértve az önkormányzati hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyvelést kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni. E feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A fentiek alapján az intézményfinanszírozás kiszűrésével határoztuk meg a kiadási, bevételi – konszolidált- összegeket a költségvetési rendeletben.

1. A bevételek elemzése

A tervezett bevételek részletezését a rendelet-tervezet

-1. melléklete önkormányzati szintre összesítve tartalmazza a költségvetési bevételek forrásonkénti, továbbá a finanszírozási bevételeket előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

– A működési bevételeket előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet **1/A melléklete** tartalmazza.

– A felhalmozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet **1/B melléklete** tartalmazza.

- 8 - 15. számú mellékletei az önkormányzat és gazdálkodó szerveire vonatkozóan tartalmazza a költségvetési bevételek forrásonkénti, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A működési bevételek (1/A. melléklet) jellemzői:

A bevételi főcsoportokat szemlélve megállapítható, hogy összességében a tavalyi évben 2.106.359 e Ft, míg az idei évben 2.405.221 e Ft áll rendelkezésre működésre.

A bevételek tervezésekor a költségvetési törvény alapján tervezzük a normatíva összegét, mely 283.055 e Ft-tal több az előző évi eredeti előirányzatnál. A vár-

ható adóbevételeket 74.368 e Ft-tal emeltük, az előterjesztés 3.3. Adóbevételek tervezése pontban foglaltak alapján.

Működési bevételeként kerültek tervezésre a következő bevételi jogcímek:

- Önkormányzat működési támogatása: Az önkormányzatot 2026. évre megillető normatíva összege 1.367.400 e Ft.
- Működési célú támogatások államháztartáson belülről: Ezen a soron szerepelnek az önkormányzatot megillető támogatások, ezek
 - a mezőőri szolgálatra 2.160 e Ft,
 - otthonteremtés 30.018 e Ft,
 - az iskolai védőnői szolgálat, a fogorvosi szolgálat és a háziiorvosi szolgálat működtetésére a NEAK-tól folyósított összeg, összesen 114.000 e Ft,
 - a közcélú foglalkoztatásra 3.100 e Ft.
- Közhatalmi bevételek: Helyi adóbevételek, talajterhelési díj, egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, bírságok) 561.000 e Ft.
- Működési bevételek: Áru- és készletértékesítés, nyújtott szolgáltatások bevétele, bérleti díj bevételek, intézményi ellátási díjak, áfa bevételek és visszatérülések 197.791 e Ft.
- Előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg: 129.452 e Ft.

Felhalmozási bevételek (1/B melléklet) jellemzői:

A felhalmozási kiadások fedezetéül az alábbi bevételek kerültek tervezésre:

- Ingatlan értékesítésből várható bevétel: 2.397 e Ft,
- Tárgyi eszköz értékesítés: 450 e Ft,
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 60.000 e Ft,
- Előző évi pénzmaradványból visszatervezett összeg 108.013 e Ft.

Ebből, a Hősök sétánya TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PT1-2022-00018 pályázati támogatás 19.443 e Ft, a Településszabályozási, település szerkezeti és egyéb tervek készítése 23.039 e Ft, a Belterületi utak fejlesztése TOP_Plusz-1.2.3-21.PTI-2022-00014 pályázati támogatás 14.239 e Ft, a Rákos patak mederrendezésére 5.100 e Ft, a Közvilágítás bővítés 3.000 e Ft, Önkormányzati gépjárművek gumibroncs beszerzés 1.000 e Ft, Humánszolgáltató áram fejlesztés 6.000 e Ft, Külterületi utak felújítása 1.000 e Ft, felhalmozási tartalékra 20.000 e Ft maradvány került beállításra (4. melléklet).

A zárszámadással egy időben tudjuk számszerűsíteni a tényleges pénzmaradvány összegét, amely a költségvetés tervezésekor a jelenleg rendelkezésre álló információk (az önkormányzat és intézményeinek 2025. évi teljesített bevételi és kiadási összegeinek különbözeteként) került megállapításra (1. függelék).

A főösszegek ismeretében a pénzmaradvány várható összege: 237.465 e Ft.

A maradvány végső összegét befolyásoló tényező a 2025. évi normatív támogatással történő elszámolás, mivel normatíva visszafizetési kötelezettség esetén a pénzmaradvány csökken, póttámogatás esetén nő.

A költségvetésben visszatervezett pénzmaradvány: 237.465 e Ft.

2. A kiadások elemzése

A kiadások részletezését a rendelet-tervezet

- **1. melléklete** önkormányzati szintre összesítve tartalmazza a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását, a finanszírozási kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- A működési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet **1/A melléklete** tartalmazza.
- A felhalmozási kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet **1/B melléklete** tartalmazza.
- **4. melléklete** tartalmazza a fejlesztési kiadásokat feladatonként.
- **8- 15. mellékletei** az önkormányzat intézményeire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza a költségvetési kiadásokat kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- **16. melléklete** az önkormányzat által nyújtott támogatásokat tartalmazza.
- az **1. függelékben** a 2025. évi terv, a 2025. évi teljesítés és a 2026. évi terv adatok és azok egymáshoz viszonyított változásai kerülnek bemutatásra.

A kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentik:

- személyi jellegű kiadások: 1.194.319 e Ft, és a hozzá kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 162.556 e Ft,
- dologi jellegű kiadások: 994.344 e Ft.

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

A Képviselő-testületnek az önkormányzat saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig kell megállapítani. Ennek részletes bemutatását a költségvetési rendelet **21. melléklete** tartalmazza.

A személyi jellegű kiadások jellemzői:

Az illetmény kiadások jellemzői:

- Cafeteria: (8-15. mellékletben intézményenként külön kimutatva) a köztisztviselők bruttó 231.900 Ft/fő cafeteria juttatása (az illetményalap ötszöröse) a 9. mellékletben a Isaszegi Polgármesteri Hivatalon került tervezésre. A többi munkavállaló részére az előző években meghatározott mértékű cafeteria kerül betervezésre. A cafeteria elemek közül egyedül a Széchenyi pihenőkártya maradt kedvező adózási sávban. Minden más juttatás és utalvány bér jellegű módon adózik.
- Jutalom tervezésére az önkormányzat és intézményeiben dolgozó nyugdíjba vonuló munkavállalók esetében került sor.

A munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

- A tervezett járulékok a bruttó bér után fizetendő 13%-os szociális hozzájárulási adó, valamint a cafeteria után fizetendő 28 %-os kifizetői adó.

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

A kiadások tervezésekor figyelembe vettük a dologi kiadásoknál a megkötött szerződésekből eredő kötelezettségeinket, az előző évi teljesítéseket, az év közben megszűnt, illetve az év közben belépő új kiadásokat.

A dologi kiadások között a legnagyobb összegek:

- az iskolai, óvodai, bölcsődei étkeztetés 392.093 e Ft, ami az Önkormányzat dologi kiadási tervében szerepel (**8. melléklet**),
- a 118.821 e Ft energia kiadás (**19. melléklet**). Előző évben a tervezett összeg 87.796 e Ft volt, a teljesítés 96.326 e Ft.
- feladatellátási szerződés keretén belüli kiadás 226.058 e Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

15.155 e Ft összegben terveztük a települési támogatások összegét.

Költségvetési létszámkeret jellemzői:

A létszámkeret a következők szerint alakult:

- 32,75 fő köztisztviselő, 1 fő polgármester, 1 fő alpolgármester, 47,5 fő köznevelési foglalkoztatási jogviszonyban, 22 fő közalkalmazott, 7 fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott, 11 fő a kulturális szférában a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó alkalmazott, 2 fő közcélú foglalkoztatott, összesen 124,25 fő.

Felhalmozási kiadások jellemzői:

A 2025. évre tervezett felhalmozási kiadások beruházási célonként a **4. mellékletben** kerülnek bemutatásra.

3. Az önkormányzat költségvetési szervei

3.1. Önkormányzat költségvetési szerv adatai (8. melléklet)

Az intézmény gazdálkodási jellemzői: mind a bevételek, mind a kiadások fentebb részletezésre kerültek. Itt csupán az adóbevételek kerülnek részletezésre az adóiroda vezető tájékoztatása alapján.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 30/2025. (X.16.) önkormányzati rendeletével módosította a 2026.01.01. napjával hatályos helyi adó mértékeket. A döntés értelmében építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója és idegenforgalmi adó tekintetében, emelés történt.

Az adónemenkénti bevételek az adózók száma alapján, a 2026. évi nyitókimutatás és a várható végrehajtási eljárásból származó bevételek együttes összegeként került kimutatásra.

Építményadó:

Az adó mértéke 600 Ft/m²-re emelkedett. Az adózók száma 619 fő, a 2026. évi nyitókivetés alapján 32.896.052 Ft került előírásra.

A 2026. évi költségvetésbe 33.000 e Ft-ot terveztünk, figyelembe véve a várható végrehajtási eljárásokból származó bevételeket.

A magánszemélyek kommunális adója:

Az adózók száma az előző évhez képest jelentősen nem változott. A 2026. évi nyitókivetés 3.989 adózóval számol. A rendeletmódosítást követően, az adó mértéke belterületen 30.000 Ft-ra, külterületen 20.000 Ft-ra emelkedett.

Ennek tükrében a kommunális adó nyitókivetése 110.447.700 Ft, melyből figyelembe véve a rendeleti kedvezményeket és a várható végrehajtásból származó bevételeket, a 2026. évi költségvetésbe 98.000 e Ft került tervezésre.

A 70. életévüket betöltött személyek és házaspárok esetén - nyilatkozatuk alapján - az adó mértéke 18.000 Ft marad, amennyiben a lakcímükön a kérvényezetteken kívül más személy részére nincs lakcím vagy tartózkodási hely bejelentve.

A tervezés készítésekor, nagyságrendileg 350 kérelem érkezett be, mely beadására még a jogszabályi határidő nyitva állt.

A kérelmek feldolgozásával az adóalanyok 2026. évi adója 18.000 Ft-ra módosul, amellyel az előírt kommunális adó, 2026. évi bevételének összege csökkeni fog. Ezen tény ismeretében került betervezésre a kommunális adó bevétel.

A rendelet további kedvezményt ad, szociális alapon. A tervezet készítésekor 16 db kérelem került beadásra az adóhatóság részére.

Telekadó:

A telekadó mértéke 40 Ft/m² külterületen és belterületen is, az adórendelet módosítását követően.

Telekadóban 2026-ban 202 adózó szerepel nyilvántartásunkban, az adókivetés összege 10.884.635 Ft.

Figyelembe véve a kivetés és a várható végrehajtási eljárások bevételeit, a 2026. évi költségvetésbe 11.000 e Ft összeget terveztünk.

Idegenforgalmi adó:

11 adózóval terveztünk. Az adó mértéke vendégéjszakánként 300 Ft-ra emelkedett. A 2026-os költségvetésbe 1.000 e Ft bevétellel számoltunk.

Az idegenforgalmi adó, önbevallás alapján kerül előírásra az adóalanyok részére.

Ezen oknál fogva -ellentétben a vagyoni típusú adókkal- a nyitáskor nem tudjuk meghatározni a várható bevételt.

Helyi iparűzési adó:

2026. évre 400.000 e Ft helyi iparűzési adó bevétellel számoltunk.

Az iparűzési adófizetés sajátossága, hogy az adózók az éves bevallás során minden év május 31-én számolnak el az előző évben március 15-ig és szeptember 15-ig befizetett előleggel szemben. Ez időpontig kell a 2025. évi adóelőlegre befizetett összeg és a 2025. évre bevallással tényleges megállapított adó különbözetét megfizetni, illetve ha a különbözet pozitív, tehát az adózó több előleget fizetett a tényleges kötelezettségénél, visszakérheti a túlfizetését. A 2026. I. félévi zárást követően válnak ismertté a tényleges számadatok.

A tervezésnél 1350 adózót vettünk figyelembe.

Késedelmi pótlék:

A késedelmi pótlék az adónemek nem határidőre történő megfizetésére során kerül előírásra, jogszabályi előírás alapján. 2026. évre 10.000 e Ft bevétellel terveztünk.

Bírság:

2026. évre 5.000 e Ft bírság bevétellel számoltunk, figyelembe véve a bírság tartozások összegét, valamint az idei várható bírságolást.

Talajterhelési díj:

2026. évre 2.000 e Ft bevétellel számoltunk, azon adóalanyok befizetése révén, ahol lakóhelyük alapján kiépítésre került a szennyvízcsatorna, de nem használja, nem kötött rá.

A 2026. évre tervezett bevétel adónemenként és összességében (e forintban)

Az adóbevételek teljesülése során figyelemmel kell lenni, hogy az adóemeléseket követően, (építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó) az új adómértékhez viszonyítva, nem ismerjük még az adóalanyok fizetési hajlandóságát, valamint a helyi iparűzési adóban, az adóbevallások május 31. napjáig történő beadásával tud pontosan realizálódni az iparűzési adó összege.

Adónem	Adózók száma	2026. év terv (e forint)
Építményadó	619	33 000
Telekadó	202	12 000
Magánszemély kommunális adó	3989	98 000
Idegenforgalmi adó	11	1 000
Iparűzési adó	1 350	400 000
Késedelmi pótlék	5 374	10 000
Bírság	257	5 000
Talajterhelési díj	73	2 000
Összesen		561 000

3.2. Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv adatai (9. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 234. §-a lehetővé teszi, hogy a képviselő-testület városi szintű önkormányzatnál a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőknek 30 %-os illetménykiegészítést állapítson meg, középiskolai végzettségű köztisztviselőknek pedig 20 %-os illetménykiegészítést hagyjon jóvá. Az illetménykiegészítés mértékét egységesen 20 %-ban állapította meg a képviselő-testület, továbbá 2026. évre vonatkozóan 46.380 Ft-ban állapítja meg a köztisztviselői illetményalapot.

Az Isaszegi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői nagy többségükben személyi illetményben részesülnek. A hivatal dolgozói esetén a béremelés összege intézményi szinten 15 %.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevétel: önkormányzati finanszírozás 421.394 e Ft, működési bevételek (közterület használati díjak, esküvő rendezvény díja) 1.000 e Ft összegben.
- Tervezett kiadások: személyi 348.747 e Ft, járulék 47.616 e Ft, dologi 26.031 e Ft összegben.

3.3. Isaszegi Hétszínvirág Óvoda költségvetési szerv adatai (10. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A központi költségvetés alapján a 2026. évi normatívával összhangban intézményi szinten 10%-os béremelés került tervezésre, illetve a 2026. évre a minimálbér, garantált bérminimum emelése kapcsán, korrigált összeggel került tervezésre.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevétel: önkormányzati finanszírozás 283.686 e Ft összegben,
- Tervezett kiadások: személyi 233.839 e Ft, járulék 35.049 e Ft, dologi 14.798 e Ft összegben.

3.4. Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv adatai (11. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A központi költségvetés alapján a 2026. évi normatívával összhangban intézményi szinten 10%-os béremelés került tervezésre, illetve a 2026. évre a minimálbér, garantált bérminimum emelése kapcsán, korrigált összeggel került tervezésre.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevétel: önkormányzati finanszírozás 177.178 e Ft összegben,
- Tervezett kiadások: személyi 149.880 e Ft, járulék 19.634 e Ft, dologi 7.664 e Ft összegben.

3.5. Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv adatai (12. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A bér tervezése a központi költségvetés alapján a 2026. évi normatívával összhangban került meghatározásra, illetve a 2026. évre a minimálbér, garantált bérminimum emelése kapcsán, korrigált összeggel került tervezésre.

Az intézmények gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek: önkormányzati finanszírozás 113.517 e Ft, házi szociális gondozói díj, szociális étkezés díj 2.000 e Ft összegben.
- Tervezett kiadások: személyi 95.034 e Ft, járulék 12.322 e Ft, dologi 8.161 e Ft összegben.

3.6. Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv adatai (13. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A központi költségvetés alapján a 2026. évi normatívával összhangban 15%-os béremelés került tervezésre.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek: önkormányzati finanszírozás 74.694 e Ft, terem béreleti díj és egyéb bevételek 20.000 e Ft összegben.
- Tervezett kiadások: személyi 66.572 e Ft, járulék 9.179 e Ft, dologi 18.943 e Ft összegben.

3.7. Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv adatai (14. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A központi költségvetés alapján a 2026. évi normatívával összhangban 15%-os béremelés került tervezésre.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek: önkormányzati finanszírozás 31.009 e Ft, szolgáltatások bevétele (fénymásolási díj) 700 e Ft összegben.
- Tervezett kiadások: személyi 19.774 e Ft, járulék 2.571 e Ft, dologi 5.689 e Ft összegben. Könyvbeszerzés kiadásai (felhalmozási) 3.675 e Ft.

3.8. Isaszegi Aprók Falva Bölcsőde költségvetési szerv adatai (15. melléklet)

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

A bér tervezése a központi költségvetés alapján a 2026. évi normatívával összhangban került meghatározásra.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek: önkormányzati finanszírozás 75.489 e Ft, működési bevételek (gondozási díj) 700 e Ft összegben.
- Tervezett kiadások: személyi 63.401 e Ft, járulék 8.242 e Ft, dologi 4.546 e Ft összegben.

4. Intézményi kiadások jellemzői

Az önkormányzat és az intézmények 2026. évi költségvetési terve a munkavállalók személyi és járulék kiadásainak, valamint a működéshez szükséges kiadások, a települési támogatások, a támogatások, a tervezett beruházások, felújítások számbavételével készült.

A személyi kiadások és annak járulékai az alábbiak szerint kerültek tervezésre:

- A munkavállalók bérének megállapításakor számoltunk a minimálbér, a garantált bérminimum, a soros lépések miatti kötelező béremeléssel. Az óvodapedagógusok esetén a béremelés intézményi szinten 10%-os. Azon intézményeknél, ahol a munkavállalókat nem érinti a minimálbér, garantált bérminimum emelése (Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely, Isaszegi Polgármesteri Hivatal, Jókai Mór Városi Könyvtár) 15 %-os béremelési keretet terveztünk.
- Az engedélyezett létszámkeretnek megfelelően a jelenleg betöltetlen álláshe-lyekre is beterveztük a kiadást.
- Jutalom tervezésére az önkormányzat és intézményeiben dolgozó nyugdíjba vonuló munkavállalók részére került sor.
- Tervezésre kerültek a jubileumi jutalmak, felmentési időre járó bérek.
- A cafeterián kívül egyéb juttatás nem került tervezésre a munkavállalók részére.

5. A tartalék

A tartalék 2026. évre tervezett összege 40.000 e Ft.

Ezen belül:

- Felhalmozási tartalékra 20.000 e Ft, működési tartalékra 20.000 e Ft. került tervezésre. A tartalék a rendelettervezet **6. mellékletben** kerül bemutatásra.

6. A bevételek és kiadások egyensúlya

Isaszeg Város Önkormányzat és intézményei összesített kiadását az **1. melléklet** tartalmazza, a működési kiadásokat és bevételeket az **1/A melléklet**, a felhalmozási kiadásokat és bevételeket az **1/B melléklet** az 1. és a 2. pontban részletezettek szerint.

A működési kiadásokra az alábbiakban felsorolt bevételek nyújtanak fedezetet:

- az önkormányzat normatív működési támogatásai,
- működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőöri támogatás, NEAK finanszírozás, közcélú foglalkoztatás támogatása),
- közhatalmi bevételek,
- az áru és készletértékesítés, szolgáltatás és áfa bevétel,
- az előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg.

A költségvetés személyi kiadásait a 4. pontban foglaltak szerint terveztük.

A bérek utáni járulékokat a hatályos mértékkel (13%) terveztük.

A dologi kiadások tervezése a szerződésen alapuló kötelezettségek figyelembevételével történt.

A felhalmozási kiadások fedezetüül az alábbi bevételek kerültek tervezésre:

- ingatlanértékesítés,
- egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz,
- az előző évi várható pénzmaradvány.

A 2026. évi költségvetési terv készítésekor az ismert bevételi források alapján a takarékos gazdálkodás szempontjait vettük figyelembe.

A tervezett jogszabály megalkotásának hatásai, következményei, hatásvizsgálatok:

Várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások: A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

A költségvetés nemzetgazdasági hatása, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

Várható környezeti és egészségi következmények: Nem mutatható ki hatás.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Nem mutatható ki hatás.

A jogszabály megalkotásának, módosításának szükségessége, elmaradásának várható következménye:

A költségvetési rendeletet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb

március 15-ig fogadja el, ennek hiányában az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

személyi, szervezeti feltételek: a személyi, szervezeti feltételek rendelkezésre állnak

tárgyi feltétel: rendelkezésre állnak

pénzügyi feltételek: rendelkezésre állnak

...../2026. (III.05.) Kt. Határozati javaslat

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét a határozat - az előterjesztés 21. mellékletével azonos tartalmú – mellékleteként jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Budaházi Árpád polgármester

.../2026. (III.05.) önkormányzati rendeletalkotási javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja **Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről** szóló/2026.(III.05.) önkormányzati rendeletét.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Budaházi Árpád polgármester

Isaszeg, 2026. március 2.

Dr. Budaházi Árpád
polgármester

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (III. 5.) önkormányzati rendelete

a 2026. évi költségvetésről

[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 Isaszeg Város Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt, költségvetési rendelet elfogadásával kapcsolatos kötelezettségnek és a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen. A költségvetés az állampolgárok megelégedésére biztosítja a forrást a település színvonalas működéséhez és a szükséges fejlesztésekhez.

[2] Az önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a 2026. évi költségvetéséről a következőket rendeli el.

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszeg Város Önkormányzatának 2026. évi konszolidált költségvetését 2.576.081 e Ft költségvetési bevétellel és 2.576.081 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a) felhalmozási célú bevételt 2.847 ezer Ft
- b) felhalmozási célú átvett pénzeszközt 60.000 ezer Ft
- c) felhalmozási célú finanszírozási bevételt 108.013 ezer Ft **Ebből:**
 - ca) lekötött betét, értékpapírt 0 ezer Ft
 - cb) felhalmozási pénzmaradványt 108.013 ezer Ft
- d) a felhalmozási célú kiadást 111.688 ezer Ft **Ebből:**
 - da) a felújítások, beruházások összegét 91.688 ezer Ft
 - db) egyéb felhalmozási célú kiadásokat 0 ezer Ft
 - dc) a felhalmozási tartalékot 20.000 ezer Ft
- e) a működési bevételt 2.275.769 ezer Ft
 - ea) önkormányzat működési támogatásait 1.367.700 ezer Ft
 - eb) működési célú támogatásokat államháztartáson belülről 149.278 ezer Ft
 - ec) közhatalmi bevételeket 561.000 ezer Ft
 - ed) működési bevételeket 197.791 ezer Ft
- f) működési célú pénzmaradványt 129.452 ezer Ft
- g) a működési célú kiadásokat 2.464.393 ezer Ft **Ebből:**

- ga) a személyi jellegű kiadásokat 1.194.319 ezer Ft
 - gb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót 162.556 ezer Ft
 - gc) a dologi jellegű kiadásokat 994.344 ezer Ft
 - gd) az egyéb működési célú támogatásokat 27.604 ezer Ft
 - ge) a működési tartalékot 20.000 ezer Ft
 - gf) az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadásokat 15.155 ezer Ft
 - gg) az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését 50.415 ezer Ft
- előirányzatokban hagyja jóvá.**

(3) Az (1) bekezdésben megalapozott költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlása, továbbá a finanszírozási bevételeket, kiadásokat előirányzat-csoportok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban önkormányzati szinten a költségvetési rendelet 1. melléklet szerint állapítja meg.

(4) A működési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban önkormányzati szinten a költségvetési rendelet 1/A melléklete tartalmazza.

(5) A felhalmozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban önkormányzati szinten a költségvetési rendelet 1/B melléklete tartalmazza.

(6) A működési, felhalmozási bevételek, kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatása önkormányzati szinten a 2. melléklet részletezi.

(7) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(8) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből történik.

(9) A Képviselő-testület az Isaszeg Város Önkormányzat, az Isaszegi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését kiemelt előirányzatonként az alábbi részletezés szerint határozza meg.

3. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszeg Város Önkormányzat, mint működésében önálló költségvetési szerv költségvetését 2.551.681 e Ft költségvetési bevétellel és 2.551.681 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a) felhalmozási célú bevételt 2.847 ezer Ft
- b) felhalmozási célú átvett pénzeszközt 60.000 ezer Ft
- c) felhalmozási célú finanszírozási bevételt 108.013 ezer Ft **Ebből:**
 - ca) lekötött betét, értékpapírt 0 ezer Ft
 - cb) felhalmozási pénzmaradványt 107.013 ezer Ft
- d) a felhalmozási célú kiadást 108.013 ezer Ft **Ebből:**
 - da) a felújítások, beruházások összegét 88.013 ezer Ft
 - db) egyéb felhalmozási célú kiadásokat 0 ezer Ft

- dc)* a felhalmozási tartalékot 20.000 ezer Ft
 - e)* a működési bevételt 2.251.369 ezer Ft
 - ea)* önkormányzat működési támogatásait 1.367.700 ezer Ft
 - eb)* működési célú támogatásokat államháztartáson belülről 149.278 ezer Ft
 - ec)* közhatalmi bevételeket 561.000 ezer Ft
 - ed)* működési bevételeket 173.391 ezer Ft
 - f)* működési célú pénzmaradványt 129.452 ezer Ft
 - g)* a működési célú kiadásokat 2.443.668 ezer Ft **Ebből:**
 - ga)* a személyi jellegű kiadásokat 217.072 ezer Ft
 - gb)* a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót 27.943 ezer Ft
 - gc)* a dologi jellegű kiadásokat 908.512 ezer Ft
 - gd)* az egyéb működési célú támogatásokat 27.604 ezer Ft
 - ge)* a működési tartalékot 20.000 ezer Ft
 - gf)* az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadásokat 15.155 ezer Ft
 - gg)* a költségvetési szervek finanszírozása 1.176.967 ezer Ft
 - gh)* az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését 50.415 ezer Ft
- előirányzatokban hagyja jóvá.**

4. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv költségvetését 422.394 e Ft költségvetési bevétellel és 422.394 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 0 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 422.394 ezer Ft **Ebből:**
 - ca)* az intézményi működési bevétel 1.000 ezer Ft
 - cb)* működési célra átvett pénzeszközt 0 ezer Ft
 - cc)* az önkormányzati támogatást 421.394 ezer Ft
 - cd)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 422.394 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 348.747 ezer Ft
 - db)* munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót 47.616 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadások 26.031 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

(3) Az Isaszegi Polgármesteri Hivatal köztisztviselője az alapilletmény 20 %-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítésre jogosult, a hivatalban a 2026. évi illetményalap összege: 46.380 Ft.

5. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszegi Hétszínvirág Óvoda költségvetési szerv költségvetését 283.686 e Ft költségvetési bevétellel és 283.686 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 0 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 283.686 ezer Ft **Ebből:**
 - ca)* az intézményi működési bevétel 0 ezer Ft
 - cb)* működési célra átvett pénzeszközt 0 ezer Ft
 - cc)* az önkormányzati támogatást 283.686 ezer Ft

- cd)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 283.686 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 233.839 ezer Ft
 - db)* a munkaadókat terhelő járulékok 35.049 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadásokat 14.798 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

6. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv költségvetését 177.178 e Ft költségvetési bevétellel és 177.178 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 0 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 177.178 ezer Ft **Ebből:**
 - ca)* az intézményi működési bevétel 0 ezer Ft
 - cb)* az önkormányzati támogatást 177.178 ezer Ft
 - cc)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 177.178 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 149.880 ezer Ft
 - db)* a munkaadókat terhelő járulékok 19.634 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadásokat 7.664 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

7. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv költségvetését 115.517 e Ft költségvetési bevétellel és 115.517 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 0 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 115.517 ezer Ft **Ebből:**
 - ca)* a működési támogatási bevétel 0 ezer Ft
 - cb)* az intézményi működési bevétel 2.000 ezer Ft
 - cc)* az önkormányzati támogatást 113.517 ezer Ft
 - cd)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 115.517 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 95.034 ezer Ft
 - db)* a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót 12.322 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadásokat 8.161 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

8. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszegi Aprók Falva Bölcsőde költségvetési szerv költségvetését 76.189 e Ft költségvetési bevétellel és 76.189 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 0 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 76.189 ezer Ft **Ebből:**

- ca)* az intézményi működési bevétel 700 ezer Ft
- cb)* az önkormányzati támogatást 75.489 ezer Ft
- cc)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 76.189 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 63.401 ezer Ft
 - db)* a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót 8.242 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadásokat 4.546 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

9. §

(1) A Képviselő-testület az Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv költségvetését 94.694 e Ft költségvetési bevétellel és 94.694 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 0 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 94.694 ezer Ft **Ebből:**
 - ca)* az intézményi működési bevétel 20.000 ezer Ft
 - cb)* az önkormányzati támogatást 74.694 ezer Ft
 - cc)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 94.694 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 66.572 ezer Ft
 - db)* a munkaadókat terhelő járulékokat 9.179 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadásokat 18.943 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

10. §

(1) A Képviselő-testület a Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv költségvetését 31.709 e Ft költségvetési bevétellel és 31.709 e Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) Ezen belül:

- a)* a felhalmozási célú bevételt 0 ezer Ft
- b)* a felhalmozási célú kiadást 3.675 ezer Ft
- c)* a működési bevételt 31.709 ezer Ft **Ebből:**
 - ca)* az intézményi működési bevétel 700 ezer Ft
 - cb)* működési célra átvett pénzeszközt 0 ezer Ft
 - cc)* az önkormányzati támogatást 31.009 ezer Ft
 - cd)* az előző évi maradványt 0 ezer Ft
- d)* a működési célú kiadásokat 28.034 ezer Ft **Ebből:**
 - da)* a személyi jellegű kiadásokat 19.774 ezer Ft
 - db)* a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.571 ezer Ft
 - dc)* a dologi jellegű kiadásokat 5.689 ezer Ft **előirányzatokat hagyja jóvá.**

A költségvetés részletezése

11. §

(1) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások és felújítások kiadásainak beruházásonkénti és felújításonkénti részletezését a 4. melléklet szerint határozza meg.

- (2) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit három évre kivetítve a 3. melléklet részletezi.
- (3) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 5. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat által adott céljellegű támogatásokat a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (5) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (6) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, az éves létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként a 8-15. mellékletek szerint határozza meg.
- (7) Az Önkormányzat a kiadások között 40.000 e Ft tartalékot, ezen belül 20.000 e Ft általános tartalékot, 20.000 e Ft felhalmozási tartalékot állapít meg a 6. melléklet szerint.
- (8) Az Önkormányzat fenntartási körébe tartozó költségvetési szervek éves likviditási tervét a 20. melléklet tartalmazza.
- (9) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület fenntartja magának.
- (10) Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek 2026. évben engedélyezett létszámát 124,25 főben, állapítja meg a Képviselő-testület. Ebből a közcélú foglalkoztatottak létszámát 2 főben állapítja meg.
- (11) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatását a 21. melléklet tartalmazza.
- (12) Az önkormányzat 2025. évi terv-teljesítés, valamint a 2026. évi terv adatainak összehasonlító táblázata az 1. függelék tartalmazza.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

12. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, és a tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor az irányító szerv a költségvetési szervnél – az egészségbiztosítási szerv által finanszírozott költségvetési szerv esetén az egészségbiztosítási szerv kérésére, vagy ha az egészségbiztosítási szerv azt nem kérte, véleményének előzetes kikérésével – önkormányzati biztost jelöl ki.

- (5) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 17. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (6) Az Önkormányzat az éves költségvetési előirányzatait az év folyamán szükség szerint módosítja.
- (7) Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók. Az előirányzat módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben- felsorolt, illetve a Kormány előirányzat módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.
- (8) Az önálló címet alkotó költségvetési szervek közötti átcsoportosítás joga a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.
- (9) A költségvetési rendelet módosítására szükség szerint a polgármester javaslatot tesz.
- (10) Az átruházott hatáskörben hozott döntések a Képviselő-testület által előzetesen jóváhagyottnál nagyobb (többlet) kiadással nem járhatnak.
- (11) Amennyiben a költségvetési év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a települési önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatni köteles.
- (12) Az állampolgárok élet és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszély helyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetési körében átmeneti intézkedést hozhat, melyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.
- (13) Az önkormányzati költségvetési intézmények –beleértve a Polgármesteri Hivatalt is- a jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni.
- (14) A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési intézmények a részükre jóváhagyott, illetve módosított személyi juttatások és létszám előirányzatával- a jogszabályi előírások figyelembevételével- önállóan gazdálkodnak.
- (15) A személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható.
- (16) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.
- (17) A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit államilag garantált értékpapír vásárlására fordíthatja, illetve betétlekötési szerződést köthet a polgármester aláírásával.
- (18) Az önkormányzat intézményei a 2026. január 1-je és a 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzat rendelet hatályba lépése közötti időszakban az e rendelet bevételi és működési kiadási előirányzatainak időarányos részével jogosultak gazdálkodni.
- (19) A polgármester a jelen költségvetési rendeletben meghatározott értékhatárig dönthet a forrás felhasználásáról, azzal a megkötéssel, hogy a soron következő rendeletmódosítás alkalmával számoljon be döntéseiről, valamint ezek pénzügyi hatásairól. **A Polgármester átruházott**

hatáskörben dönt az Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 17/2024. (X. 8.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében meghatározottak szerint

Az előirányzatok módosítása

13. §

- (1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönthet.
- (2) A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, azonban az nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az irányító szerv azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.
- (3) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (4) A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidőjéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (5) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.
- (6) Felmentési szándék esetén az Önkormányzat fenntartási körébe tartozó intézményvezetőnek egyeztetési kötelezettsége van a fenntartóval.

A gazdálkodás szabályai

14. §

- (1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (2) 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. A szabályozás béli hiányosságért, a felelősség a mindenkor intézményvezetőt terheli.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

15. §

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

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külsős belső ellenőri megbízással gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Záró és vegyes rendelkezések

16. §

Jelen rendelet rendelkezéseit 2026. január 1-től kezdődően alkalmazni kell.

17. §

Ez a rendelet 2026. március 6-án 21 órakor lép hatályba.

1. melléklet a .../2026. (III. 5.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2026. évi költségvetés.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

adatok eFt-ban

sorszám	megnevezés	2026. évi terv	2026. évi terv adatokból			2027. évi terv	2028. évi terv	2029. évi terv
			kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államgazdasági feladatok bevételei			
BEVÉTELEK								
I.	Önkormányzat működési támogatásai	1 387 700	1 180 624		207 076	1 395 054	1 408 731	1 450 856
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	414 151	207 075		207 076	422 434	426 576	439 331
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása	526 049	526 049			536 570	541 830	558 033
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	380 893	380 893			388 611	392 320	404 051
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	46 607	46 607			47 639	48 005	49 441
	Működési célú központosított támogatások							
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai							
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	149 278	130 898	5 260	13 120	152 264	153 756	158 354
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)	2 160		2 160		2 203	2 225	2 291
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	30 018	16 888		13 120	30 618	30 919	31 843
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)	114 000	114 000			116 280	117 420	120 931
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)	3 100		3 100		3 182	3 193	3 288
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások							
IV.	Közhatalmi bevételek	561 000	389 802		204 198	572 220	577 830	595 109
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó	144 000			144 000	148 880	148 320	152 755
	Iparüzési adó	400 000	342 802		57 198	406 000	412 000	424 320
	Talajterhelési díj	2 000	2 000			2 040	2 060	2 122
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építészeti bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	15 000	15 000			15 300	15 450	15 912
V.	Működési bevételek	197 791	171 927	24 864	1 000	204 741	203 725	209 617
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	187 791	161 927	24 864	1 000	191 547	193 425	199 209
	Általános forgalmi adó	10 000	10 000			10 200	10 300	10 608
	Fordított áfa bevétel							
	Kamatbevétel							
	Egyéb működési bevételek							
VI.	Felhalmozási bevételek	2 847	2 847					
	Tárgyi eszköz értékesítése	450	450					
	Ingatlanok értékesítése	2 397	2 397					
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök							
	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök							
VIII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	60 000	60 000					
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk.úthozzájárulás)							
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	60 000	60 000					
	Költségvetési bevételek mindösszesen (II-VIII.)	2 338 616	1 886 098	30 124	422 394	2 321 284	2 344 042	2 414 136
IX.	értékpapír bevételek	0	0	0	0	0	0	0
X.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele	129 452	129 452	0	0	81 327	82 595	36 768
XI.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele	108 013	0	108 013	0	0	0	0
	Finanszírozási bevételek (IX-XI.)	237 465	129 452	108 013	0	0	0	0
	Konszolidált bevételek	2 576 081	2 015 550	138 137	422 394	2 402 611	2 426 637	2 450 904
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)	1 176 967	755 573	0	421 394	1 200 506	1 212 276	1 248 527
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 753 048	2 771 123	138 137	843 788	3 603 118	3 638 813	3 699 430
		3 753 048	0					
sorszám	megnevezés	2026. évi terv	2026. évi terv adatokból			2027. évi terv	2028. évi terv	2029. évi terv
			kötelező feladatok kiadásai	önként vállalt feladatok kiadásai	államgazdasági feladatok kiadásai			
KIADÁSOK								
I.	Működési költségvetés kiadásai	2 413 978	1 961 480	59 123	422 394	2 402 611	2 426 637	2 450 904
	Személyi juttatások	1 194 319	826 332	19 240	348 747	1 208 262	1 218 325	1 230 508
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	182 558	111 880	3 280	47 616	164 182	165 823	167 482
	Dologi kiadások	994 344	988 313		26 031	1 004 287	1 014 330	1 024 474
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai							
	ebből: kamatkiadás							
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 155	15 155					
	Egyéb működési célú kiadások	47 604	20 000	27 604				
	ebből: tartalék	20 000	20 000					
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	27 604		27 604		27 880	28 159	28 440
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről							
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	111 688	73 675	88 013				
	Beruházási kiadások	84 688	3 675	81 013				
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai	33 682		33 682				
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai							
	Felújítások	7 000		7 000				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások							
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülről							
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről							
	Felhalmozási tartalék	20 000	20 000					
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 525 666	1 965 135	138 137	422 394	2 402 611	2 426 637	2 450 904
III.	Finanszírozási kiadások	1 227 342	805 998		421 394	1 168 737	1 200 624	1 212 830
	00. hevi állami támogatás	50 415	50 415					
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)	1 176 967	755 573		421 394	1 188 737	1 200 624	1 212 830
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 753 048	2 771 123	138 137	843 788	3 591 348	3 627 261	3 663 534
	Konszolidált kiadás	2 576 081	2 015 550	138 137	422 394	2 402 611	2 426 637	2 450 904
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	122,25	87,50	2,00	32,75	123	148	149
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	2,00	,00	2,00	,00	2	2	2

Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi bevételei és kiadásai

1/A. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendelethez

adatok eFt-ban

sorszám	megnevezés	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei
BEVÉTELEK					
I.	Önkormányzat működési támogatásai	1 367 700	1 180 624		207 076
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	414 151	207 075		207 076
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása	526 049	526 049		
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	380 893	380 893		
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	46 607	46 607		
	Működési célú központosított támogatások				
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai				
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	149 278	130 898	5 260	13 120
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)	2 160		2 160	
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	30 018	16 898		13 120
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)	114 000	114 000		
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (köz célú támogatás)	3 100		3 100	
III.	Közhatalmi bevételek	561 000	359 802		201 198
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó	144 000			144 000
	Iparüzési adó	400 000	342 802		57 198
	Talajterhelési díj	2 000	2 000		
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építésügyi bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	15 000	15 000		
IV.	Működési bevételek	197 791	171 927	24 864	1 000
	Aru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	187 791	161 927	24 864	1 000
	Általános forgalmi adó visszatérítése	10 000	10 000		
	Fordított áfa bevétel				
	Kamatbevétel				
	Egyéb működési bevételek				
V.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-V)	2 275 769	1 823 261	30 124	422 394
VI.	értékpapír bevétel	0	0	0	0
VII.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele	129 452	129 452		
	Finanszírozási bevételek (VI.-VII.)	129 452	129 452		
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 405 221	1 952 703	30 124	422 394

2576081

2 576 081

sorszám	megnevezés	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
KIADÁSOK					
I.	Működési költségvetés kiadásai	2 413 978	1 941 460	50 124	422 394
	Személyi juttatások	1 194 319	826 332	19 240	348 747
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	162 556	111 660	3 280	47 616
	Dologi kiadások	994 344	968 313		26 031
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 155	15 155		
	Egyéb működési célú kiadások	47 604	20 000	27 604	
	ebből: tartalék	20 000	20 000		
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	27 604		27 604	
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Finanszírozási kiadások	50 415	50 415		
	00.havi állami támogatás	50 415	50 415		
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.)	2 464 393	1 991 875	50 124	422 394
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)				
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				

Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi bevételei és kiadásai

1/B. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeletéhez

sorszám	megnevezés	2026. évi terv	adatok eFt-ban		
			kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei
	BEVÉTELEK				
I.	Közhatalmi bevételek				
	Kommunális adó bevétel				
II.	Felhalmozási bevételek	2 847	2 847		
	Tárgyi eszköz értékesítés	450	450		
	Ingatlan értékesítés	2 397	2 397		
III.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	60 000	60 000		
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	60 000	60 000		
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-III.)	62 847	62 847		
IV.	Értékpapír beváltás				
V.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele	108 013		108 013	
	Finanszírozási bevételek (IV.-V.)	108 013		108 013	
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	170 860	62 847	108 013	
		2 576 081			

sorszám	megnevezés	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
	KIADÁSOK				
I.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	111 688	23 675	88 013	
	Beruházási kiadások	84 688	3 675	81 013	
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai	33 682		33 682	
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások	7 000		7 000	
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülré				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék	20 000	20 000		
II.	Finanszírozási kiadások				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.)	111 688	23 675	88 013	
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)				
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				

2. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendelethez
2026. évi működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások bemutatása .

adatok eFt-ban

MÉRLEG

I. működési bevételek és kiadások

Bevételek megnevezése		összeg	Kiadások megnevezése		összeg
I.	Önkormányzat működési támogatásai	1 367 700	I.	Működési költségvetés kiadásai	2 413 978
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	414 151		Személyi juttatások	1 194 319
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása	526 049		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	162 556
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	380 893		Dologi kiadások	994 344
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	46 607		ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai	
	Működési célú központosított támogatások			ebből: kamatkiadás	
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai			Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 155
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	149 278		Egyéb működési célú kiadások	47 604
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)	2 160		ebből: tartalék	20 000
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	30 018		ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	27 604
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)	114 000		ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közcelú támogatás)	3 100	I.	Finanszírozási kiadások	50 415
III.	Közhatalmi bevételek	561 000		0 havi megelőlegezés	50 415
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó	144 000			0
	Iparűzési adó	400 000			
	Telajterhelési díj	2 000			
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrandészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építéstügyi bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	15 000			
IV.	Működési bevételek	197 791			
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	187 791			
	Általános forgalmi adó visszatérítése	10 000			
	Fordított áfa bevétel				
	Kamatbevétel				
	Egyéb működési bevételek				
V.	Működési célú átvett pénzeszközök				
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-V.)	2 275 769			
VI.	Értékpapír bevétel				
VII.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele	129 452			
	Finanszírozási bevételek (VI.-VII.)	129 452			
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 405 221		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.)	2 464 393

-59 172

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások

Bevételek megnevezése		összeg	Kiadások megnevezése		összeg
I.	Közhatalmi bevételek	0	I.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	111 688
	Kommunális adó bevétel	0		Beruházási kiadások	84 688
II.	Felhalmozási bevételek	2 847		Ebből:EU-s forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai	33 682
	Ingatlanok értékesítése	2 397		Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai	0
	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés	450		Felújítások	7 000
III.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	60 000		Egyéb felhalmozási célú kiadások	
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk)	0		ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülről	0
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	60 000		ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0
IV.	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-III.)	62 847		Felhalmozási tartalék	20 000
V.	Értékpapír eladás	0	I.	Finanszírozási kiadások	0
VI.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele	108 013			0
	Finanszírozási bevételek (V.-VI.)	108 013			0
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	170 860		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.)	111 688

59 172

3. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeletéhez
Isaszeg Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (B+C+D)
		2026.	2027.	a futamidő végéig	
	A	B	C	D	E
1.			-		-
2.					
3.					
4.					
5.					
6.	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-

adatok e Ft-ban

Isaszeg Város Önkormányzatának 2026 évi fejlesztési kiadási terve

4. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeletéhez
adatok e Ft-ban

sorszám	feladat megnevezése	2026. évi terv	kiadás fedezete pályázati bevétel	kiadás fedezete pénzmaradvány	kiadás fedezete 2026. évi bevétel
I.	Felújítások				
	Humánszolgáltató áram fejlesztés	6 000			6 000
	Külterületi utak felújítása	1 000			1 000
	Felújítások mindösszesen	7 000	-	-	7 000
II.	Beruházások				
	DAKÖV bérleti díj terhére kompenzáció	15 192			15 192
	Rákos-patak mederrendezés	5 100		5 100	
	Településszabályozási, település szerkezeti és egyéb tervek készítése	23 039			23 039
	Közvilágítás bővítés	3 000			3 000
	TOP Hősök sétány	19 443		19 443	
	TOP belterületi utak	14 239		14 239	
	Önkormányzati gépjárművek gumiabroncs beszerzés	1 000			1 000
	Beruházások mindösszesen	81 013	-	38 782	42 231
	Felhalmozási célra átadott pénzeszközök				
	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	88 013	-	38 782	49 231
III.					
	Felhalmozási tartalék	20 000		20 000	
	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	108 013	-	58 782	49 231

5. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendelethez

Isaszeg Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

adatok e Ft-ban

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat
	A	B
1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	544 000
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	2 397
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	-
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	450
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	15 000
6.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		561 847

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi tartaléka

sorszám	feladat	2026. évi előirányzat	adatok e Ft-ban az átcsoportosítás jogát gyakorolja
1.	Működési tartalék	20 000	Képviselő-testület
	általános tartalék	20 000	Képviselő-testület
2.	Felhalmozási tartalék	20 000	Képviselő-testület
	Felhalmozási tartalék	20 000	Képviselő-testület
			Képviselő-testület
			Képviselő-testület
			Képviselő-testület
	Összesen (1-2)	40 000	Képviselő-testület

7. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendelethez

Isaszeg Város Önkormányzatának 2026. évben
Európai Unió támogatással megvalósuló beruházásának bevételei, kiadásai

A projekt neve: TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PTI Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése
A projekt kódszáma: TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PT1-2022-00015
A megvalósítás helye: 2117. Isaszeg, Móricz Zs. u. 16. 683/2. hrsz.
A projekt megvalósításának kezdete: 2024.10.05
A projekt megvalósításának befejezése: 2026.03.27
A projekt címe: Isaszegi Humánszolgáltató Központ energetikai korszerűsítése

A projekt bevételei és kiadásai
adatok Eft-ban

Bevétel	2022		összesen			
támogatás	51 294	-			51 294	
	2022	2023	2024	2025		2026. terv
Kiadás	2 134	3 541	447	-	6 122	44 243

A projekt neve: TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PTI Élhető települések
A projekt kódszáma: TOP_PLUSZ-1.2.1.-PT1-2022-00018
A megvalósítás helye: 2117. Isaszeg, 483 hrsz.648 hrzs.484/1hrsz.
A projekt megvalósításának kezdete: 2022.06.01
A projekt megvalósításának befejezése: 2026.05.31
A projekt címe: Közösségi tér és a "Hősök sétánya" kialakítása Isaszegen

A projekt bevételei és kiadásai
adatok Eft-ban

Bevétel	2022		összesen			
támogatás	152 425	-			152 425	
	2022	2023	2024	2025		2026. terv
Kiadás	7 585	7 144	107 513	10 740	132 982	19 443

A projekt neve:
A projekt kódszáma: TOP_PLUSZ-1.2.3.-21-PT1-2022-00014
A megvalósítás helye: 2117. Isaszeg, Hold utca (teljes hossz), Dózsa Gy. u. (Árpád u.- Alsóerdősor u. közötti szakasz)
A projekt megvalósításának kezdete:
A projekt megvalósításának befejezése:
A projekt címe:

A projekt bevételei és kiadásai
adatok Eft-ban

Bevétel	2024		összesen			
támogatás	249 999	-			249 999	
	2022	2023	2024	2025		2026. terv
Kiadás	10 033	62 766	127 025	35 936	235 760	14 239

Önkormányzat		adatok e Ft-ban			
Isaszeg Város Önkormányzat					
Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése		Előirányzat			
Bevételek		2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	2026.évi terv adatokból önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei
I.	Önkormányzat működési támogatásai	1 367 700	1 160 624		207 076
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	414 151	207 075		207 076
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása	526 049	526 049		
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	380 893	380 893		
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	46 607	46 607		
	Működési célú központosított támogatások				
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai				
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	149 278	130 898	5 260	13 120
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)	2 160		2 160	
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	30 018	16 898		13 120
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)	114 000	114 000		
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)	3 100		3 100	
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
IV.	Közhatalmi bevételek	561 000	359 802		201 198
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó	144 000			144 000
	Iparüzési adó	400 000	342 802		57 198
	Talajterhelési díj	2 000	2 000		
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építészügyi bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	15 000	15 000		
V.	Működési bevételek	173 391	148 527	24 864	
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	163 391	138 527	24 864	
	Általános forgalmi adó	10 000	10 000		
	Fordított áfa bevétel				
	Kamatbevétel				
	Egyéb működési bevételek				
VI.	Felhalmozási bevételek	2 847	2 847		
	Tárgyi eszköz értékesítés	450	450		
	Ingatlanok értékesítése	2 397	2 397		
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök				
	Egyéb működési célra átvett pénzeszközök				
VIII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	60 000	60 000		
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, LTP, csatorna hozzájárulás, úthozzájárulás)				
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (közmu hozzájárulási)	60 000	60 000		
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)	2 314 216	1 862 698	30 124	421 394
IX.	Iekötött betét				
X.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele	129 452	129 452		
XI.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele	108 013		108 013	
	Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	237 465	129 452	108 013	
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 551 681	1 992 150	138 137	421 394

		2026.évi terv adatokból			
Kiadások		2026. évi terv	kötelező feladatok költség	önként vállalt feladatok költség	államigazgatási feladatok költség
I.	Működési költségvetés kiadásai	1 216 286	1 166 162	50 124	
	Személyi juttatások	217 072	197 832	19 240	
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	27 943	24 663	3 280	
	Dologi kiadások	908 512	908 512		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 155	15 155		
	Egyéb működési célú kiadások	47 604	20 000	27 604	
	ebből: tartalék	20 000	20 000		
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	27 604		27 604	
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	108 013	20 000	88 013	
	Beruházási kiadások	81 013		81 013	
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai	33 682		33 682	
	Ebből:EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások	7 000		7 000	
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék	20 000	20 000		
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 324 299	1 186 162	138 137	
III.	Finanszírozási kiadások	1 227 382	805 988		421 394
	00.havi előleg	50 415	50 415		
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)	1 176 967	755 573		421 394
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	2 551 681	1 992 150	138 137	421 394
	konszolidált kiadás	1 374 714	1 236 577	138 137	
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	11,00	9,00	2,00	
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	2,00		2,00	

cafeteria	adatok eFt-ban	0	0	0	0
létszám					
2 mezőéri szolgálat		203			
járlék (28 %)		57			
2 polgármester, alpolgármester, 2 fő részére		362			
járlék (28 %)		101			
1 Védőnői szolgálat 1 fő részére		102			
járlék (28 %)		28			
2 Fogorvosi szolgálat 2 fő részére		144			
járlék (28 %)		40			
2 Gyermekorvosi szolgálat 2 fő részére		144			
járlék (28 %)		40			
2 Háziorvosi szolgálat 2 fő részére		144			
járlék (28 %)		40			
11 Összesen		1407			

Isaszegi Polgármesteri Hivatal					
Igazgatási feladatok					
Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	adatok e Ft-ban			
		2026.évi terv adatokból			
Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei	
I. Önkormányzat működési támogatásai					
Helyi önkormányzat működésének általános támogatása					
Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása					
Működési célú központosított támogatások					
Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai					
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)					
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)					
IV. Közhatalmi bevételek					
Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó					
Gépjárműadók					
Talajterhelési díj					
Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építészeti bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része					
V. Működési bevételek	1 000				1 000
Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	1 000				1 000
Általános forgalmi adó visszatérítése					
Fordított áfa bevétel					
Kamatbevétel					
Egyéb működési bevételek					
VI. Felhalmozási bevételek					
Ingatlanok értékesítése					
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés					
VII. Működési célú átvett pénzeszközök					
Egyéb működési célra átvett pénzeszközök					
VIII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)					
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (LTP)					
Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)	1 000				1 000
IX. Irányító szervi támogatás	421 394				421 394
X. Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele					
XI. Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele					
Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	421 394				421 394
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	422 394				422 394

		2026.évi terv adatokból			
Kiadások		2026. évi terv	kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	422 394			422 394
	Személyi juttatások	348 747			348 747
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	47 616			47 616
	Dologi kiadások	26 031			26 031
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai				
	Beruházási kiadások				
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből: EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	422 394			422 394
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	422 394			422 394
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	32,75			32,75
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00			0,00

cafeteria	adatok eFt-ban
létszám	
32,75 Köztisztviselő	5979
Járadék (28%)	1674
összesen	7653

Költségvetési szerv					
Isaszegi Hétszínvirág Óvoda					
Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	adatok e Ft-ban			
		2026.évi terv adatokból			
Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei	
I. Önkormányzat működési támogatásai					
Helyi önkormányzat működésének általános támogatása					
Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása					
Működési célú központosított támogatások					
Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai					
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)					
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)					
IV. Közhatalmi bevételek					
Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó					
Gépjárműadók					
Talajterhelési díj					
Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építészeti bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része					
V. Működési bevételek					
Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak					
Általános forgalmi adó visszatérítése					
Fordított áfa bevétel					
Kamatbevétel					
Egyéb működési bevételek					
VI. Felhalmozási bevételek					
Ingatlanok értékesítése					
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés					
VII. Működési célú átvett pénzeszközök					
Egyéb működési célra átvett pénzeszközök					
VIII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)					
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (LTP)					
Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)					
IX. Irányító szervi támogatás	283 686	283 686			
X. Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele					
XI. Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele					
Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	283 686	283 686			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	283 686	283 686			

	Kiadások	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	283 686	283 686		
	Személyi juttatások	233 839	233 839		
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 049	35 049		
	Dologi kiadások	14 798	14 798		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai				
	Beruházási kiadások				
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből:EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	283 686	283 686		
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	283 686	283 686		
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	29,00	29,00		
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00		

cafeteria	adatok eFt-ban
létszám	
29 közalkalmazott részére (6000 Ft/hó*12 hó)	2088
járulék 28 %	585
összesen	2673

11. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendelethez

Költségvetési szerv					
Isaszegi Bóbita Óvoda					
Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	adatok e Ft-ban			
		2026.évi terv adatokból			
Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei	
I. Önkormányzat működési támogatásai					
Helyi önkormányzat működésének általános támogatása					
Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása					
Működési célú központosított támogatások					
Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai					
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)					
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)					
IV. Közhatalmi bevételek					
Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparűzési adó, idegenforgalmi adó					
Gépjárműadók					
Talajterhelési díj					
Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építésiügyi bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része					
V. Működési bevételek					
Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak					
Általános forgalmi adó visszatérítése					
Fordított áfa bevétel					
Kamatbevétel					
Egyéb működési bevételek					
VI. Felhalmozási bevételek					
Ingatlanok értékesítése					
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés					
VII. Működési célú átvett pénzeszközök					
Egyéb működési célra átvett pénzeszközök					
VIII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)					
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (LTP)					
Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)					
IX. Irányító szervi támogatás	177 178	177 178			
X. Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele					
XI. Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele					
Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	177 178	177 178			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	177 178	177 178			

	Kiadások	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	177 178	177 178		
	Személyi juttatások	149 880	149 880		
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 634	19 634		
	Dologi kiadások	7 664	7 664		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai				
	Beruházási kiadások				
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből:EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	177 178	177 178		
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel- kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	177 178	177 178		
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	18,50	18,50		
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00		

caféteria	adatok eFt-ban
létszám	
18,5 közalkalmazott részére (6000 Ft/hó 12 hó	1368
járulék 28 %	383
összesen	1751

Költségvetési szerv					
Isaszegi Humánszolgáltató Központ					
Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	adatok e Ft-ban			
		2026.évi terv adatokból			
Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államgazgatási feladatok bevételei	
I. Önkormányzat működési támogatásai					
Helyi önkormányzat működésének általános támogatása					
Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása					
Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása					
Működési célú központosított támogatások					
Helyi önkormányzat fejlesztő támogatásai					
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)					
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)					
IV. Közhatalmi bevételek					
Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó					
Gépjárműadók					
Talajterhelési díj					
Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építési bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része					
V. Működési bevételek	2 000	2 000			
Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	2 000	2 000			
Általános forgalmi adó visszatérítése					
Fordított áfa bevétel					
Kamatbevétel					
Egyéb működési bevételek					
VI. Felhalmozási bevételek					
Ingatlanok értékesítése					
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés					
VII. Működési célú átvett pénzeszközök					
Egyéb működési célra átvett pénzeszközök					
VIII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)					
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (LTP)					
Költségvetési bevételek mindösszesen (I-VIII.)	2 000	2 000			
IX. Irányító szervi támogatás	113 517	113 517			
X. Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele					
XI. Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele					
Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	113 517	113 517			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	115 517	115 517			

			2026.évi terv adatokból		
	Kiadások	2026. évi terv	kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	115 517	115 517		
	Személyi juttatások	95 034	95 034		
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 322	12 322		
	Dologi kiadások	8 161	8 161		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai				
	Beruházási kiadások				
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből: EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	115 517	115 517		
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	115 517	115 517		
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	13,00	13,00		
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00		

cafeteria	adatok eFt-ban
létszám	
13 közalkalmazottak részére (6000Ft/hó 12 óra)	936
járulék 28 %	262
összesen	1198

Költségvetési szerv					
Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely					
Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése		Előirányzat	adatok e Ft-ban		
		2026.évi terv adatokból			
	Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei
I.	Önkormányzat működési támogatásai				
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása				
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása				
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása				
	Működési célú központosított támogatások				
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai				
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)				
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)				
IV.	Közhatalmi bevételek				
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó				
	Gépjárműadók				
	Talajterhelési díj				
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építésiügyi bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része				
V.	Működési bevételek	20 000	20 000		
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	20 000	20 000		
	Általános forgalmi adó visszatérítése				
	Fordított áfa bevétel				
	Kamatbevétel				
	Egyéb működési bevételek				
VI.	Felhalmozási bevételek				
	Ingatlanok értékesítése				
	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés				
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök				
	Egyéb működési célra átvett pénzeszközök				
VIII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)				
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (LTP)				
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)	20 000	20 000		
IX.	Irányító szervi támogatás	74 694	74 694		
X.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele				
XI.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele				
	Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	74 694	74 694		
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	94 694	94 694		

	Kiadások	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	94 694	94 694		
	Személyi juttatások	66 572	66 572		
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 179	9 179		
	Dologi kiadások	18 943	18 943		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai				
	Beruházási kiadások				
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből:EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	94 694	94 694		
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	94 694	94 694		
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	8,00	8,00		
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00		

cafeteria	adatok eFt-ban
létszám	
8 fő alkalmazottak részére (6000Ft/hó 12 óra)	576
járulék 28 %	161
összesen	737

Költségvetési szerv				
Jókai Mór Városi Könyvtár				
	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	adatok e Ft-ban	
			2026. évi terv adatokból	
	Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei
			államigazgatási feladatok bevételei	
I.	Önkormányzat működési támogatásai			
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása			
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása			
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása			
	Működési célú központosított támogatások			
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai			
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)			
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről			
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)			
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)			
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)			
IV.	Közhatalmi bevételek			
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó			
	Gépjárműadók			
	Talajterhelési díj			
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építési bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része			
V.	Működési bevételek	700	700	
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, ellátási díjak	700	700	
	Általános forgalmi adó visszatérítése			
	Fordított áfa bevétel			
	Kamatbevétel			
	Egyéb működési bevételek			
VI.	Felhalmozási bevételek			
	Ingatlanok értékesítése			
	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés			
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök			
	Egyéb működési célra átvett pénzeszközök			
VIII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)			
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)	700	700	
IX.	Irányító szervi támogatás	31 009	31 009	
X.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele			
XI.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele			
	Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	31 009	31 009	
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	31 709	31 709	

	Kiadások	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államgazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	28 034	28 034		
	Személyi juttatások	19 774	19 774		
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 571	2 571		
	Dologi kiadások	5 689	5 689		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai (ÁROP)				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	3 675	3 675		
	Beruházási kiadások	3 675	3 675		
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből: EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	31 709	31 709		
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	31 709	31 709		
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	3,00	3,00		
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00		

cafeteria	adatok eFt-ban
létszám	
3 alkalmazottak részére (6000Ft/hó 12 óra)	216
járulék 28 %	66
összesen	281,88

	Költségvetési szerv	
	Aprók Falva Bölcsőde	

	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	adatok e Ft-ban		
			2026.évi terv adatokból		
	Bevételek	2026. évi terv	kötelező feladatok bevételei	önként vállalt feladatok bevételei	államigazgatási feladatok bevételei
I.	Önkormányzat működési támogatásai				
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása				
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása				
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása				
	Működési célú központosított támogatások				
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai				
II.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)				
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (köz célú támogatás)				
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (vis maior)				
IV.	Közhatalmi bevételek				
	Építményadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó				
	Gépjárműadók				
	Talajterhelési díj				
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ebrendészeti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építésiügyi bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része				
V.	Működési bevételek	700	700		
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, tulajdonosi bevételek, ellátási díjak, kiszámlázott általános forgalmi adó	700	700		
	Általános forgalmi adó visszatérítése				
	Fordított áfa bevétel				
	Kamatbevétel				
	Egyéb működési bevételek				
VI.	Felhalmozási bevételek				
	Ingatlanok értékesítése				
	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés				
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök				
	Egyéb működési célra átvett pénzeszközök				
VIII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmk, munkáltatói)				
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (LTP)				
	Költségvetési bevételek mindösszesen (I.-VIII.)	700	700		
IX.	Irányító szervi támogatás	75 489	75 489		
X.	Előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevétele				
XI.	Előző év költségvetési maradványának felhalmozási célú igénybevétele				
	Finanszírozási bevételek (IX.-XI.)	75 489	75 489		
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	76 189	76 189		

	Kiadások	2026. évi terv	2026.évi terv adatokból		
			kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
I.	Működési költségvetés kiadásai	76 189	76 189		
	Személyi juttatások	63 401	63 401		
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 242	8 242		
	Dologi kiadások	4 546	4 546		
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	ebből: kamatkiadás				
	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások				
	ebből: tartalék				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai				
	Beruházási kiadások				
	Ebből:EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai				
	Ebből:EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai				
	Felújítások				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre				
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Felhalmozási tartalék				
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	76 189	76 189		
III.	Finanszírozási kiadások				
	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)				
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	76 189	76 189		
	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	7,00	7,00		
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00		

cafeteria

adatok eFt-ban

létszám

7 közalkalmazottak részére (6000Ft/hó 12 óra)
járulék 28 %
összesen

504
141
645

16. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeletehez

Támogatások részletezése 2026. év

Megnevezés	2026. év	adatok e Ft-ban		
		kötelező feladatok költségei	önként vállalt feladatok költségei	államigazgatási feladatok költségei
Nyugdíjas klubok	400		400	
Isaszegi Sportegyesület	7 000		7 000	
Történelmi Lovasegyesület	2 000		2 000	
Civil szervezetek támogatása	4 000		4 000	
Polgárőrség	2 200		2 200	
Rendőrség támogatása	3 000		3 000	
Polgármesteri keret	4 300		4 300	
Gödöllő- Vác Térsgégi Vízgazdálkodási Társulat	2 504		2 504	
Isaszegi Önkéntes Tűzoltó Egyesület	2 200		2 200	
összesen	27 604	0	27 604	0

Adatszolgáltatás az elismert tartozás állományról

Költségvetési szerv neve:

Költségvetési szerv számlaszáma:

Éves eredeti kiadási előirányzat: ezer Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: Ft

Sor-szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Át-ütemezett	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás					
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás					
4.	TB alapokkal szembeni tartozás					
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé					
6.	Egyéb tartozásállomány					
7.	Összesen:					

....., 2026. hó nap

 költségvetési szerv vezetője

18. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeletehez

Isaszeg Város Önkormányzat intézményeinek 2026. évi tervezett energia költségei

Intézmény	gázenergia	villamosenergia	víz, szennyvíz	Áfa 27%	adatok e Ft-ban	
					összesen	összesen
Önkormányzat	14 040	45 153	3 543	16 939		79 675
Isaszegi Polgármesteri Hivatal	3 600	1 824	540	1 610		7 574
Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely	4 820	2 000	301	1 923		9 044
Jókai Mór Városi Könyvtár	1 403	1 000	52	663		3 118
Isaszegi Hétszínvirág Óvoda	3 484	852	2 168	1 756		8 260
Isaszegi Bóbita Óvoda	2 508	632	1 167	1 163		5 470
Isaszegi Aprók Falva Bölcsőde	1 615	457	292	638		3 002
Isaszegi Humánszolgáltató Központ	1 099	844	166	569		2 678
Összesen	32 569	52 762	8 229	25 261		118 821

19. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeleteh

Isaszeg Város Önkormányzat 2026. évi adókból biztosított kedvezményei

adatok e Ft-ban

Sor-szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1.	Ellátottak térítési díja méltányossági alapon történő elengedésének összege	79 032	0
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
3.	Iparüzési adóból biztosított kedvezmény, mentesség	400 000	0
4.	Kommunális adóból biztosított kedvezmény, mentesség	98 000	4000
5.	Pótlékokra, bírságokra adott mentesség	15 000	0
6.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0	0
7.	Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege	0	0
	Összesen:	592 032	4 000

BEVÉTELEK														
	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen	Ellenőrzés
Isaszegi Hétszínvonal Óvoda													0	0
	Intézményi működési bevétel	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	283 686	283 686
Összesen	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	23 641	283 686	283 686
Isaszegi Bölcső Óvoda													0	0
	Intézményi működési bevétel	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	177 178	177 178
Összesen	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	14 765	177 178	177 178
Isaszegi Humánszolgáltatási Központ													2 000	2 000
	Intézményi működési bevétel	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2 000	2 000
Összesen	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	9 460	113 517	113 517
Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely													20 000	20 000
	Intézményi működési bevétel	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	1 667	20 000	20 000
Összesen	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	6 225	74 694	74 694
Jókai Mór Városi Könyvtár													94 694	94 694
	Intézményi működési bevétel	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	7 891	94 694	94 694
Összesen	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	700	700
Felhalmozási bevételek													0	0
	Onkormányzati működési támogatás	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	2 584	31 009	31 009
Összesen	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	2 642	31 709	31 709
Isaszegi Árpád Falva Bölcsőde													700	700
	Intézményi működési bevétel	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	700	700
Összesen	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	6 291	75 489	75 489
Isaszeg Községi Önkormányzat													76 189	76 189
	Onkormányzati működési bevétel	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	64 914	778 973	778 973
Összesen	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	1 000	1 000
Isaszeg Községi Önkormányzat Hivatal													421 394	421 394
	Onkormányzati működési támogatás	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	35 200	421 394	421 394
Összesen	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	113 975	1 367 700	1 367 700
Isaszeg Községi Önkormányzat													149 278	149 278
	Működési célú támogatások államháztartáson belül	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	12 440	149 278	149 278
Összesen	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	46 750	561 000	561 000
Isaszeg Községi Önkormányzat													0	0
	Működési célú pénzeszköz átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	49 423	2 713	11 913	11 913	11 913	0	0	0	0	0	0	0	130 452	130 452
Isaszeg Községi Önkormányzat													173 391	173 391
	Működési célú bevételek	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	14 449	173 391	173 391
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isaszeg Községi Önkormányzat													0	0
	Lekötött betét												0	0
Összesen	237 037	190 327	199 527	199 527	199 527	187 514	187 514	187 514	191 852	194 490	199 527	207 164	2 381 821	2 381 821
Összesen	337 151	290 441	299 641	299 641	299 641	287 728	287 728	287 728	291 966	294 604	299 641	307 278	3 582 188	3 582 188
Isaszeg Községi Önkormányzat													0	0
	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül												0	0
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isaszeg Községi Önkormányzat													60 000	60 000
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667	2 847
Összesen	2 397	2 397	450	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 847	2 847
Isaszeg Községi Önkormányzat													108 013	108 013
	Előző év felhalmozási célú pénzeszközök	6 000	15 192	5 100	23 039	3 000	19 443	14 239	1 000	3 675	10 000	6 325	107 013	107 013
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isaszeg Községi Önkormányzat													0	0
	Értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isaszeg Községi Önkormányzat													170 860	170 860
	Onkormányzati felhalmozási bevételek összesen	0	8 397	15 642	11 767	29 706	9 667	26 110	28 906	7 667	10 342	12 992	169 860	169 860
Összesen	337 151	298 838	315 283	311 408	329 347	297 305	313 858	308 634	299 633	304 946	316 308	320 270	3 753 048	3 753 048
Isaszeg Községi Önkormányzat													1 176 967	1 176 967
	Qualifiaion működési költségvetési szervek finanszírozása	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	98 081	1 176 967	1 176 967
Összesen	239 070	200 757	217 202	213 327	231 266	199 314	215 757	210 553	201 552	206 865	218 227	222 149	2 576 081	2 576 081

21. melléklet a /2026.(III.05.) önk.rendeletéhez

Isaszeg Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása

MEGNEVEZÉS	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei				összesen
		2026.	2027.	2028.	2029.	
		C	D	E	F	
A	B	C	D	E	F	G
Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	01	544 000	554 880	560 320	582 080	2 241 280
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02	2 397				2 397
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	03	0	0	0	0	0
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	04	450				450
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	05	15 000	15 300	15 450	16 050	61 800
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	06	0	0	0	0	0
Saját bevételek (01+...+06)	07	561 847	570 180	575 770	598 130	2 305 927
Saját bevételek (07 sor) 50%-a	08	280 924	285 090	287 885	299 065	1 152 964
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a vétőrtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	09					0
A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára	10					0
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke	11					0
Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tokerész hátralévő összege	12					0
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár	13					0
A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	14					0
hitelintézetek által, származékos műveletek különbözőzeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	15					0
Fizetési kötelezettség (09+...+15)	16		0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-16)	17	280 924	285 090	287 885	299 065	1 152 964

adatok a Ft-ban

		2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2025. évi teljesítés- 2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi előirányzat- 2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat- 2025. évi teljesítés
BEVÉTELEK							
I.	Önkormányzat működési támogatásai	1 367 799	1 088 345	1 198 149	105 853	283 985	177 532
	Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	414 151	298 331	325 556	27 225	115 820	88 595
	Települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása	526 040	484 663	479 703	-4 960	41 386	46 346
	Települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	380 803	266 369	317 267	50 898	114 524	63 626
	Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	46 607	35 282	37 080	1 798	11 325	9 527
	Működési célú központosított támogatások			30 000	30 000		-30 000
	Helyi önkormányzat kiegészítő támogatásai, származékokból származó bevételek			562	562		-562
II.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	149 278	132 162	137 759	2 547	27 119	21 969
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőőr)	2 160	2 160	2 160			
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (2026 Otthonteremtés, 2025 egyéb támogatások)	30 018		12 833	12 833	30 018	17 163
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (NEAK)	114 000	117 210	109 518	-7 692	-3 210	4 482
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (közvetlen támogatás)	3 100	2 792	3 178	386	308	-78
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			6 172	6 172		-6 172
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			6 172	6 172		-6 172
IV.	Költségvetési bevételek	963 000	496 682	595 585	15 923	74 168	55 448
	Építmenyadó, telekadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó	144 000	91 600	93 903	2 303	52 400	50 097
	Ötágyiadók	400 000	381 032	398 312	17 280	18 968	1 688
	Tulajdonosi díj	2 000	2 500	2 790	290	-300	-790
	Egyéb közhatalmi bevételek/ Igazgatási szolgáltatási díj, Ehrendézeteti hozzájárulás, Környezetvédelmi bírság, Építészeti bírság, Szabálysértési közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	15 000	11 500	10 550	-950	3 500	4 450
V.	Általános forgalmi adó	187 791	216 792	216 197	4 195	-38 991	-41 384
	Áru és készletértékesítés, szolgáltatás, kiszámlázott áfa, tulajdonosi bevételek, ellátási díjak, kiszámlázott általános forgalmi adó	187 791	216 792	216 502	710	-28 001	-28 711
	Általános forgalmi adó	10 000	18 000	23 059	5 059	-8 000	-13 059
	Fordított áfa bevételei						
	Kamatbevételek		3 000	1 626	-1 374	-3 000	-1 626
	Egyéb működési bevételek						
VI.	Felhalmozási bevételek	2 847	2 289	9 210		6 853	6 853
	Tárgyi eszköz értékesítés	450		4 386	4 386		4 386
	Ingatlanok értékesítése	2 397	9 200	9 200		-6 803	-6 803
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök			4 386	4 386		4 386
	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (közérdekű felajánlás)			4 386	4 386		4 386
VIII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	60 000		3 549	3 549	60 000	56 451
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (kmm. előhozajárulás)			1 055	1 055		-1 055
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	60 000		2 540	2 540	60 000	57 460
IX.	Költségvetési bevételek államháztartáson kívülről (I. VIII.)	2 339 616	1 939 431	2 987 972	1 048 541	399 185	359 644
	Ártárgyak, mezőgazdaság	0	83 644	114 059	30 414	83 644	114 059
X.	Eltérítési célú költségvetési finanszírozások működési célú igénybevétele	129 482	122 817	122 818	341 845	6 635	6 829
XI.	Eltérítési célú költségvetési finanszírozások felhalmozási célú igénybevétele	189 013	258 085	258 085	448 607	147 072	147 072
	Finanszírozási bevételek (IX-XI.)	237 495	441 546	481 956	58 418	284 081	256 491
	Kasszalikvid bevételek	2 574 081	2 380 927	2 579 928	198 951	195 184	-3 847
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)	1 176 967	1 163 264	1 061 779	101 495	13 703	115 189
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 783 948	3 844 241	3 848 767	67 468	208 887	111 341
KIADÁSOK							
I.	Működési költségvetés kiadásai	2 413 978	2 069 515	2 186 744	116 347	347 133	247 234
	Személyi juttatások	1 194 319	1 140 455	1 102 602	-37 853	53 864	91 717
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	162 556	123 817	140 126	13 691	8 739	22 430
	Dologi kiadások	594 344	712 416	803 789	171 373	281 928	110 555
	ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai						
	ebből: kamatkiadás						
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 155	12 573	9 091	-3 482	2 582	6 064
	Egyéb működési célú kiadások	47 604	50 254	31 136			16 468
	ebből: tartalék	20 000	24 900				20 000
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	27 604	25 354	24 984	-370	2 250	2 620
	ebből: egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre						
	Normatív visszafizetés						
II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	111 698	274 419	158 977	140 641	162 936	27 289
	Beruházási kiadások	84 688	205 375	110 677	-94 698	-120 687	-25 980
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai	33 682	141 985		-141 985	-108 303	33 682
	Ebből: EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai						
	Felújítások	7 000	59 243	13 300	-45 943	-52 243	-6 300
	Egyéb felhalmozási célú kiadások			15 000	15 000		-15 000
	ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz kiadás államháztartáson belülre			15 000	15 000		-15 000
	ebből: egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre						
	Felhalmozási tartalék	20 000	10 000				20 000
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 525 676	2 344 133	2 305 721	-24 294	181 533	219 945
III.	Finanszírozási kiadások	1 127 382	1 380 198	1 099 523	-281 596	57 276	128 946
	00. Havi állami előleg, értékpapír vásárlás, betét lekötés	50 413	36 844	36 743	-101	13 571	13 672
	Irányító szervi támogatások folyósítása (intézmény finanszírozás)	1 176 967	1 163 264	1 061 779	-101 485	13 703	115 189
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I.+II.+III.)	3 753 048	3 844 241	3 464 243	-139 998	268 867	348 895
	Kasszalikvid kiadás	2 574 081	2 380 927	2 342 464	-38 513	195 184	233 617
	Eves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	122,25	144,00	144,00		-22	-21,75
	Költségalkotózatok létszáma (fő)	2,00	2,00	2,00			0,00