

**Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelete
Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről**

[1] Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a magasabb szintű jogszabályokban foglaltaknak való megfelelés céljából, valamint annak érdekében, hogy az Önkormányzat és Hivatala működéséhez szükséges feltételeket, a feladatok végrehajthatóságát biztosítsa, megalkotja önkormányzati rendeletét Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről.

[2] Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Tolna Vármegye Önkormányzata Pénzügyi és Monitoring Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlésére és annak szerveire terjed ki.

2. A 2026. évi költségvetés előirányzatai

2. §

(1) Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, halmozódás nélküli 2026. évi

1. költségvetési bevételi előirányzatát 333 040 000 Ft-ban
2. költségvetési kiadási előirányzatát 544 879 355 Ft-ban
3. költségvetési egyenleg (hiány) összegét 211 839 355 Ft-ban
 - a) ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (hiányát) 173 852 661 Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 37 986 694 Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzatát 211 839 355 Ft-ban
5. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatát 0 Ft-ban
6. a finanszírozási célú kiadási előirányzatát 12 592 000 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, halmozódás nélküli 2026. évi költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatából a

1. működési bevételek előirányzatát 333 040 000 Ft-ban
2. működési bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
 - a) önkormányzatok működési támogatása előirányzatát 314 800 000 Ft-ban

- b) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 18 000 000 Ft-ban
 - c) közhatalmi bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - d) működési bevételek előirányzatát 240 000 Ft-ban
 - e) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
 - 3. működési kiadások előirányzatát 506 892 661 Ft-ban
 - 4. működési kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
 - a) személyi juttatások előirányzatát 397 619 831 Ft-ban
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát 54 334 238 Ft-ban
 - c) dologi kiadások előirányzatát 50 456 787 Ft-ban
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát 0 Ft-ban
 - e) egyéb működési célú kiadások előirányzatát 4 481 805 Ft-ban
 - 5. felhalmozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - 6. felhalmozási bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
 - a) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 0 Ft-ban
 - b) felhalmozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
 - 7. felhalmozási kiadások előirányzatát 37 986 694 Ft-ban
 - 8. felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
 - a) beruházások előirányzatát 4 640 891 Ft-ban
 - b) felújítások előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatát 33 345 803 Ft-ban
- állapítja meg.

3. §

- (1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetésének
- 1. költségvetési bevételi előirányzatát 333 040 000 Ft-ban
 - 2. költségvetési kiadási előirányzatát 271 724 790 Ft-ban
 - 3. a költségvetési egyenleg (többlet) összegét 61 315 210 Ft-ban, ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (többlet) 94 951 404 Ft-ban, a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 33 636 194 Ft-ban
 - 4. a költségvetési egyenleg belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzatát 0 Ft-ban
 - 5. a költségvetési egyenleg külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - 6. finanszírozási kiadások előirányzatát 158 210 513 Ft-ban
 - a) ebből: a működési célú finanszírozási kiadásait 158 210 513 Ft-ban, ebből: az irányító szervi támogatást 145 618 513 Ft-ban, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzatát 12 592 000 Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási kiadásait 0 Ft-ban, az irányító szervi támogatását 0 Ft-ban
 - 7. a működési bevételek előirányzatát 333 040 000 Ft-ban
 - 8. működési bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
 - a) önkormányzatok működési támogatása előirányzatát 314 800 000 Ft-ban
 - b) egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 18 000 000 Ft-ban
 - c) közhatalmi bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - d) működési bevételek előirányzatát 240 000 Ft-ban

- e) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
- 9. működési kiadások előirányzatát 238 088 596 Ft-ban
- 10. működési kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
 - a) személyi juttatások előirányzatát 175 441 635 Ft-ban
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát 23 213 369 Ft-ban
 - c) dologi kiadások előirányzatát 34 951 787 Ft-ban
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát 0 Ft-ban
 - e) egyéb működési célú kiadások előirányzatát 4 481 805 Ft-ban
- 11. felhalmozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
- 12. felhalmozási bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
 - a) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 0 Ft-ban
 - b) felhalmozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
- 13. felhalmozási kiadások előirányzatát 33 636 194 Ft-ban
- 14. felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
 - a) beruházások előirányzatát 290 391 Ft-ban
 - b) felújítások előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát 33 345 803 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének

- 1. költségvetési bevételi előirányzatát 0 Ft-ban
- 2. költségvetési kiadási előirányzatát 273 154 565 Ft-ban
- 3. a költségvetési egyenlege (hiány) összegét 273 154 565 Ft-ban, ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (hiányát) 268 804 065 Ft-ban, a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 4 350 500 Ft-ban
- 4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzatát 127 536 052 Ft-ban
 - a) ebből: a működési célú finanszírozási bevételt 123 185 552 Ft-ban,
 - b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási bevételt 4 350 500 Ft-ban
- 5. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló irányítószervi támogatás előirányzatát 145 618 513 Ft-ban
- 6. finanszírozási kiadások előirányzatát 0 Ft-ban
- 7. működési költségvetési bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
- 8. működési bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
 - a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 0 Ft-ban
 - b) működési bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
- 9. működési kiadások előirányzatát 268 804 065 Ft-ban
- 10. működési kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
 - a) személyi juttatások előirányzatát 222 178 196 Ft-ban
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát 31 120 869 Ft-ban
 - c) dologi kiadások előirányzatát 15 505 000 Ft-ban
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát 0 Ft-ban
 - e) egyéb működési célú kiadások előirányzatát 0 Ft-ban
- 11. felhalmozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
- 12. felhalmozási bevételeken belül kiemelt előirányzatként a 0 Ft-ban
 - b) felhalmozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban

- c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
- 13. felhalmozási kiadások előirányzatát 4 350 500 Ft-ban
- 14. felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
 - a) beruházások előirányzatát 4 350 500 Ft-ban
 - b) felújítások előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát 0 Ft-ban állapítja meg.

4. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, nettósított 2026. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata gazdálkodási körébe tartozó 2026. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. §

A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, halmazódás nélküli költségvetésének 2026. évi költségvetési bevételi előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- 1. kötelező feladatok 333 040 000 Ft
- 2. önként vállalt feladatok 0 Ft
- 3. államigazgatási feladatok 0 Ft.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, halmazódás nélküli költségvetésének 2026. évi költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- 1. kötelező feladatok 536 993 996 Ft
- 2. önként vállalt feladatok 6 000 000 Ft
- 3. államigazgatási feladatok 0 Ft.

8. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata gazdálkodási körébe tartozó költségvetésének 2026. évi költségvetési bevételi előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok 333 040 000 Ft
2. önként vállalt feladatok 0 Ft
3. államigazgatási feladatok 0 Ft.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata gazdálkodási körébe tartozó költségvetésének 2026. évi költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok 263 839 431 Ft
2. önként vállalt feladatok 6 000 000 Ft
3. államigazgatási feladatok 0 Ft.

9. §

(1) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2026. évi költségvetési bevételi előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok 0 Ft
2. önként vállalt feladatok 0 Ft
3. államigazgatási feladatok 0 Ft.

(2) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2026. évi költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok 273 154 565 Ft
2. önként vállalt feladatok 0 Ft
3. államigazgatási feladatok 0 Ft.

10. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetési bevételi előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4. mellékletben és az 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetési kiadási előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. mellékletben és a 8. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadási előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

11. §

A Közgyűlés a 2026. évi költségvetésében olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé, nem hagy jóvá, a szükséges adatok részletezését a 10. melléklet szerint fogadja el.

12. §

(1) Tolna Vármegye Önkormányzatának a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és önkormányzati garanciákból, önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettsége 2026. évben nem áll fenn és nem keletkezhetsz.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának a Gst. 45. § (1) bekezdése a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit és adósságot keletkeztető ügyleteiből fennálló kötelezettségeit a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök

13. §

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 68. § (4) bekezdésében foglalt – a Közgyűlés elnöke döntése alapján felhasználható forrás – értékhatára évi 20.000.000 Ft.

14. §

(1) Finanszírozási célú bevételek és kiadások közül a befektetési vagy forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásáról, értékesítéséről, vásárlásáról, visszavásárlásáról, hosszú és rövid lejáratú hitel-, kölcsön felvételéről, törlesztéséről, szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről és visszavonásáról, pénzügyi lízing ügyletekről a Közgyűlés dönt.

(2) Az (1) bekezdésben nem nevesített önkormányzati finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Közgyűlés elnöke gyakorolja.

(3) A Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés elnökét, hogy Tolna Vármegye Önkormányzatának elkülönített költségvetésében a 2025. évi költségvetési maradványt, és a 2026-ra áthúzódó kötelezettségvállalásokat esedékességgkor teljesítse, a költségvetési maradványt az áthúzódó kötelezettségek teljesítésére, átmeneti finanszírozásra, a zárszámadási rendelet elfogadását megelőzően felhasználja, a költségvetési maradvány terhére kötelezettséget vállaljon.

(4) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési maradványának felhasználására a Hivatal vezetője, a jegyző jogosult.

(5) A Közgyűlés felhatalmazza a jegyzőt, hogy a Hivatal 2025. évi költségvetési maradványát, és a 2026-ra áthúzódó kötelezettségvállalásokat esedékességgkor teljesítse a költségvetési maradvány terhére – annak jóváhagyását megelőzően - kötelezettséget vállaljon.

(6) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal Közgyűlés által jóváhagyott irányító szervi támogatásának kiutalására a Közgyűlés elnöke és az általa kötelezettségvállalásra, utalványozásra felhatalmazott személyek jogosultak.

15. §

(1) A Közgyűlés a költségvetési tartalék feletti rendelkezés jogát a Közgyűlés elnökére ruházza át.

(2) A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy az Európai Unió támogatások elnyerése érdekében benyújtott pályázatokhoz - amennyiben a vonatkozó előírások alapján saját forrás kiegészítés szükséges - támogatási igényt nyújtson be.

16. §

A Közgyűlés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (2) bekezdésében foglaltak alapján felhatalmazza elnökét, hogy a Tolna Vármegye Önkormányzatának, és ezen belül Tolna Vármegye Önkormányzata elkülönített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait módosítsa, valamint a bevételi előirányzatok között, a kiadási előirányzatok között, a működési kiadások és a felhalmozási kiadások között, a kiemelt előirányzatok, a kötelező, önként vállalt és államigazgatási előirányzatok között – a jogszabályi előírások figyelembevételével – előirányzat átcsoportosítást hajtson végre.

4. Tartalékok és a költségvetés mérlegei

17. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetésében a 2026. évi

1. általános tartalék előirányzatát 1 981 805 Ft-ban
 2. céltartalék előirányzatát 0 Ft-ban
- állapítja meg.

18. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata

1. 2026. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. mellékletben foglaltak szerint;
2. 2026. évi bevételi és kiadási előirányzata várható teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási tervet a 13. mellékletben foglaltak szerint;
3. több éves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint;
4. közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatását a 15. mellékletben foglaltak szerint;
5. 2026. évi költségvetési mérlegét - rovatrend szerinti tagolásban - a 16. melléklet szerint tudomásul veszi.

19. §

A Közgyűlés az Áht. 29/A. §-ában foglaltak alapján jóváhagyott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – a Tolna Vármegye Önkormányzatára vonatkozóan – a 17. melléklet szerint tudomásul veszi.

20. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással megvalósítani tervezett pályázatainak kiadásait és forrásait a 18. mellékletben foglaltak szerint tudomásul veszi.

(2) A Közgyűlés a pályázatokban foglalt megvalósítási időszakra vonatkozóan, a több évre szóló kötelezettségvállalást és a kiadások teljesítését a nyertes pályázatok esetében – az adott pályázatra vonatkozó Támogatási Szerződésben foglalt ütemezés szerint – engedélyezi.

(3) A Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés elnökét, hogy a benyújtott pályázatok nyertessége esetén a megvalósításhoz szükséges Konzorciumi Megállapodást, a Támogatási Szerződést aláírja, a Támogatási Szerződés megkötéséhez szükséges nyilatkozatokat és dokumentumokat aláírja és benyújtja.

(4) A Közgyűlés felhatalmazza a jegyzőt, hogy a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal konzorciumi partnersége esetén a Konzorciumi Megállapodást, a Támogatási Szerződést és a Támogatási Szerződés megkötéséhez szükséges nyilatkozatokat, dokumentumokat aláírja és benyújtja.

21. §

A Közgyűlés a TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001 azonosítószámú, „Foglalkoztatási Partnerség Tolna Megyében” megnevezésű, folyamatban lévő nyertes projekt keretében megvalósítani tervezett tevékenységek végrehajtásával egyetért, a feladatok teljesítésére a pályázat költségvetésében foglalt források és a 2025. évi pályázathoz kapcsolódó pénzmaradvány használható fel.

22. §

A Közgyűlés a "Tolna 109" összefogással a jövőnkért” című, TOP-1.5.1-20-2021-00029 azonosítószámú projekt esetében a települések számára a TOP Plusz keretében megvalósítandó projektek műszaki előkészítésével összefüggő kiadások végrehajtásával egyetért, a feladatok végrehajtására a pályázat költségvetésében foglalt források és a 2025. évi pályázathoz kapcsolódó pénzmaradvány használható fel.

23. §

A Közgyűlés a települések által elnyert TOP Plusz pályázatok megvalósításában a projektmenedzseri feladatok ellátásával egyetért, a feladatok végrehajtására a pályázatok költségvetésében foglalt források és a 2025. évi pályázatokhoz kapcsolódó pénzmaradványok használhatók fel.

24. §

A Közgyűlés „A térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése - Tolna Megye” nyertes pályázat támogató okirata szerinti tevékenységek végrehajtásával, vagyis a kerékpárutak tervezési (konceptióterv, engedélyes terv és kiviteli terv) feladataival, továbbá az ezzel összefüggő hatósági engedélyeztetési eljárás lefolytatásával egyetért, a feladatok végrehajtására a pályázat 2025. évi költségvetési maradványa használható fel.

25. §

A Közgyűlés a HUNG-2025 kódjelű pályázati felhívás keretében elnyert forrás felhasználásával a támogatói okiratban foglaltak szerint egyetért.

26. §

A Közgyűlés a ROMA-ESÉLY-25-B-0022 kódjelű pályázati felhívás keretében elnyert forrás felhasználásával a támogatói okiratban foglaltak szerint egyetért, a feladatra a pályázat 2025. évi költségvetési maradványa használható fel.

5. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

27. §

(1) A működési célú támogatás államháztartáson belülről bevétellel, a működési célú pénzeszköztvétellel, a felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről bevétellel, a felhalmozási célú pénzeszköz átvételből származó bevétellel a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a költségvetési szerv vezetője a bevételi és kiadási előirányzatot megemelheti.

(2) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a nem tervezett, eredeti, illetve módosított előirányzatot meghaladóan, intézményi működési bevételből, felhalmozási bevételből képződő többletbevétel felhasználását 5.000.000 Ft volumenig a költségvetési rendelet módosítása nélkül előzetesen engedélyezi.

(3) A költségvetési maradvány Közgyűlés által jóváhagyott összegével a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatát a költségvetési szerv vezetője az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 42. §-ában foglaltak szerint saját hatáskörben módosíthatja.

(4) A Közgyűlés – az első negyedév kivételével – negyedévenként, döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja költségvetési rendeletét, a Közgyűlés elnöke és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetője által végrehajtott előirányzat módosítások átvezetése érdekében.

28. §

(1) Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználásáról a Közgyűlés elnöke vagy az általa felhatalmazott személy jogosult rendelkezni, illetve az előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni.

(2) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználásáról a jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult rendelkezni, illetve az előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni.

29. §

(1) A Közgyűlés elnöke – az önkormányzat elkülönített költségvetésében tervezett feladat esetében - az állami támogatás, az Európai uniós támogatás és az önkormányzat saját forrása terhére, átruházott hatáskörében eljárva, egy személyben dönt a közbeszerzési

értékhatárt el nem érő építési beruházások, felújítások, eszközbeszerzések, szolgáltatás megrendelések beszerzési eljárásának megindításáról, az eljárás érvényességéről, vagy érvénytelenné nyilvánításáról és az eljárás nyerteséről.

(2) A jegyző a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatai terhére – beleértve az Európai uniós támogatásból tervezett előirányzatokat is – saját hatáskörében eljárva dönt a közbeszerzési értékhatárt el nem érő építési beruházások, felújítások, eszközbeszerzések, szolgáltatás megrendelések beszerzési eljárásának megindításáról, az eljárás érvényességéről, vagy érvénytelenné nyilvánításáról és az eljárás nyerteséről.

30. §

(1) A Közgyűlés államháztartáson kívüli források átvételét, Tolna Vármegye Önkormányzata kötelező vagy önként vállalt feladatainak ellátása céljából, abban az esetben támogatja, ha a forrás átvétel feltételei összhangban vannak az önkormányzat céljaival, érdekeivel és a jogszabályi előírásokkal.

(2) Az államháztartáson kívüli forrásátvételtől 5.000.000 Ft-ot meghaladó forrás esetén, a Közgyűlés egyedi határozatban vagy a költségvetési rendelet keretében dönt.

(3) A Közgyűlés a (2) bekezdésben foglalt értékhatárt egyenként el nem érő, államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló döntés jogát – a (10) bekezdésben foglaltak kivételével - a Közgyűlés elnökére ruházza át.

(4) A forrásátvétel feltételeit és célját megállapodásban kell rögzíteni.

(5) A Közgyűlés kötelező és önként vállalt feladatai megvalósítása keretében, államháztartáson kívüli szervezet részére történő forrásátadást akkor támogat, ha a forrásátadás feltétele és célja összhangban van Tolna Vármegye Önkormányzatának céljaival, érdekeivel, a forrásátadás költségvetési fedezete biztosítható és a forrásátadás a kötelező önkormányzati feladatok ellátását nem veszélyezteti.

(6) Államháztartáson kívülre történő forrásátadásról, amennyiben az egy szervezetet érintő forrásátadás esetenként, vagy egy költségvetési évben az 5.000.000 Ft-ot meghaladja, a Közgyűlés egyedi határozatban dönt.

(7) Alapítványnak történő forrás átadásról a Közgyűlés egyedi határozatban dönt.

(8) A Közgyűlés a (6) bekezdésben foglalt értékhatárt el nem érő államháztartáson kívüli szervezet részére történő forrásátadásra vonatkozó döntés jogát – a (7) bekezdésben foglaltak kivételével – a Közgyűlés elnökére ruházza át.

(9) Az államháztartáson kívüli szervezet részére történő forrásátadás, támogatás során az Áht. VI. Fejezet 48/A.– 49/A. §-aiban foglaltakat kell alkalmazni.

(10) Alapítványi forrás átvételére és alapítványnak történő forrás átadására az Mötv. előírásai szerint kerülhet sor.

31. §

(1) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal az Ávr. 7. § (1) bekezdés a)-b) pontjában foglalt, költségvetésében jóváhagyott előirányzatokkal jogosult rendelkezni.

(2) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál az Ávr. 9. § (3) és (4) bekezdésében foglaltak alapján a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

32. §

(1) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők, ügykezelők, munkavállalók 2026. évi alapilletményét, illetménykiegészítését, illetménypótlékát, valamint munkabérét és egyéb juttatásait a hatályos jogszabályok, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek díjazásáról és egyéb juttatásairól szóló 5/2023. (V. 30.) önkormányzati rendelet, valamint a Közzszolgálati Szabályzat figyelembevételével kell megállapítani és folyósítani.

(2) A közszolgálati tisztviselők alapilletményének megállapításakor alkalmazandó illetményalap 45.600 Ft.

(3) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata főállású tisztségviselőinek cafetéria juttatására – az adó- és járulék terhet is beleértve— évi bruttó 350 000 Ft /fő keretet biztosít Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetésében.

(4) A Közgyűlés a cafetéria rendszerének működtetésére - az adó- és járulék terheket is beleértve - évi bruttó 350 000 Ft/fő keretet biztosít a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésében.

(5) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a munkáltató mérlegelési jogkörébe tartozó munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés fedezetét a 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében meghatározottak figyelembevételével biztosítja.

33. §

(1) A Közgyűlés a korábban nyújtott munkáltatói lakásépítési és vásárlási kölcsönökkel kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolására a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal részére elkülönített számla vezetését engedélyezi.

(2) A korábban nyújtott munkáltatói kölcsönök törlesztő részleteiből a 2026. év során befolyó bevétel a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételét képezi.

34. §

A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy az illetményeket terhelő levonások teljesítése érdekében forgótőke átadást engedményezzen a Magyar Államkincstár javára.

6. A gazdálkodás rendje

35. §

(1) Tolna Vármegye Önkormányzata nevében a Közgyűlés elnöke, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal nevében a jegyző, a források növelése, kötelező és önként vállalt feladatok feltételeinek javítása, a Tolna Vármegyei ITP megvalósítása érdekében - a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - jogosult pályázatok benyújtására, amennyiben a pályázati felhívásban foglalt feltételeknek a szervezetek megfelelnek.

(2) A pályázat benyújtását megelőzően a Közgyűlés döntését kell kezdeményezni

1. amennyiben biztosítékot kell nyújtani, vagy
2. alapító okiratában nem szereplő önként vállalt feladat felvállalására kerülne sor, vagy
3. egyszeri ráfordítással olyan tevékenység felvállalására kerülne sor, vagy olyan eszköz beszerzése valósulna meg, amelynek működtetési kiadása a pályázat megvalósítása alatt, vagy a pályázat lezárását követően többlet költségvetési támogatási igényt eredményez.

36. §

(1) Közgyűlés - az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – Tolna Vármegye Önkormányzata vagy a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalt illető követelésről történő lemondás eseteit az alábbiakban határozza meg:

1. a követelés – a számviteli előírásoknak megfelelő kritériumok alapján - behajthatatlannak minősül vagy
2. a követelés kisösszegű és az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre, vagy
3. a követelés behajtható, de a behajtással kapcsolatos becsült (várható) költségek a követelés összegét eléri, vagy meghaladják, vagy
4. a követelés egy részéről való lemondással a követelés több, mint fele tárgyében belül megtérül, vagy
5. a követelés behajtására csak olyan hosszú időtartam (több, mint 5 év) alatt kerülhetne sor, amikor a követelés reálértéke már jelentősen, legalább 50 %-ban csökkenne, vagy
6. olyan méltánylást érdemlő körülmények merülnek fel a követelés kötelezettjénél, amelyre tekintettel a követelésről való lemondás indokolt, így különösen: a kötelezett rendszeres jövedelemmel legalább 1 éve nem rendelkezik, egészségi állapota, szociális helyzete miatt képtelen a követelés teljesítésére, és helyzete miatt a kedvező változás a jövőben sem várható, a kötelezett gazdálkodó szervezet felszámolás alatt áll és a követelés megtérülésére a felszámoló tájékoztatása, közbenső mérlege alapján nincs reális esély, bíróság dönt a követelésről és a megegyezés lehetősége fennáll, a bíróság jogerős döntést hozott és a követelés megtérülése a döntés következtében nem várható, vagy
7. egyéb, olyan a döntésre jogosult bizottság által megállapított tény, körülmény, helyzet állt elő, vagy egyéb méltánylást igénylő eset következett be, amely a követelésről való lemondást indokoltá teszi.

(2) Tolna Vármegye Önkormányzatát, vagy a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalt illető követelésről lemondani a (3)-(6) bekezdésben meghatározott módon lehet.

(3) Az (1) bekezdés 1. pontjában foglalt behajthatatlannak minősülő követelésről és az (1) bekezdés 2. pontjában foglalt kisösszegű követelésről a költségvetési szerv vezetője, a jegyző írásba foglalt döntéssel mondhat le.

(4) Az (1) bekezdés 3.-7. pontjában foglalt esetekben a Közgyűlés Pénzügyi és Monitoring Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság), a jegyző előterjesztése alapján, a követelésről való lemondás lehetőségét, eseteit és összes körülményét megvizsgálja, majd átruházott hatáskörében dönt a követelésről való lemondás támogatásáról vagy elutasításáról.

(5) A Bizottság döntéséről határozatot hoz.

(6) A Közgyűlés elnöke a Bizottság határozata alapján írásba foglalt engedélyben lemond a követelésről. Erről a kötelezettet értesíteni kell.

(7) A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal követeléseinek törlését a Bizottság határozata alapján a Közgyűlés elnöke engedélyezi. A törlésre vonatkozó kezdeményezést olyan időpontban kell megtenni, hogy a beszámoló elkészítésére vonatkozó, követelések értékelésével összefüggő előírások betarthatóak legyenek.

(8) Az (1) bekezdés 1. és 2. pontjában meghatározott behajthatatlan és kisösszegű követelés törléséről Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetési bevétele esetében a jegyző átruházott hatáskörben, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevétele esetében a jegyző saját hatáskörében eljárva rendelkezik. A követelés törlése a rendelkezés alapján hajtható végre.

7. Készpénzben teljesíthető kiadások

37. §

A Közgyűlés a készpénzben teljesíthető kiadások körét az alábbiak szerint határozza meg:

1. napidíj kifizetése;
2. egyéb sajátos juttatás kiadása;
3. közlekedési költségtérítés, munkába járás kiadása;
4. egyéb költségtérítés és hozzájárulás kiadása;
5. szociális jellegű juttatás kifizetése;
6. külső személyi juttatás kiadása (megbízási díj, tiszteletdíj);
7. elismerő díjak, kitüntetések, jutalmak kiadása;
8. készletbeszerzés;
9. irodaszer, nyomtatvány beszerzése;
10. könyv, napilap, folyóirat, egyéb kiadvány beszerzése;
11. egyéb információhordozó beszerzése;
12. hajtó- és kenőanyag beszerzése;
13. szakmai anyag beszerzése;
14. karbantartási anyagok, eszközök beszerzése;
15. védőital beszerzése;
16. munkaruha, védőruha, védő eszköz beszerzése;
17. tárgyi eszköz, immateriális jószág beszerzése nettó 500.000 Ft értékig;
18. egyéb anyag és készlet beszerzés;
19. szállítási szolgáltatási kiadás;
20. karbantartás, kisjavítási szolgáltatás igénybevétele;
21. kommunikációs szolgáltatás igénybevétele;
22. postai szolgáltatás igénybevétele;
23. gépjármű működtetéshez kapcsolódó szolgáltatások;
24. gépjármű működtetéshez kapcsolódó kártya, autópálya matrica, parkolójegy, bérlet, behajtási engedély kiadása;
25. mosodai szolgáltatás igénybevétele;
26. egyéb üzemeltetési szolgáltatás igénybevétele;
27. belföldi kiküldetési kiadás;
28. külföldi kiküldetési kiadás;
29. reprezentációs kiadás;
30. ajándéktárgy beszerzése;
31. reklám és propaganda kiadás;

32. szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés;
33. hatósági díj kiadása;
34. közjegyzői díj kiadása;
35. pályázati díj kiadása;
36. egyéb kisösszegű (nettó 200.000 Ft alatti) szolgáltatások igénybevétele;
37. egyéb, csak utánvétellel, vagy csak készpénzért teljesített árubeszerzés, eszközbeszerzés vagy szolgáltatás teljesítés igénybevétele.

8. Záró rendelkezések

38. §

A Közgyűlés a 2026. január 1. és a költségvetési rendelet elfogadása közötti időtartamban a Közgyűlés elnöke által beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat jóváhagyja.

39. §

Ez a rendelet 2026. február 15. napján lép hatályba.

Orbán Attila
a Közgyűlés elnöke

dr. Gerzsei Edit
jegyző

Záradék:

A rendelet 2026. február 13. napján kihirdetésre került.

Szekszárd, 2026. február 13.

dr. Gerzsei Edit
jegyző

1. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, nettósított 2026. évi bevételei és kiadásai

adatok Ft-ban

Ssz.	Bevételi jogcímek	2025.év tény	Eredeti előirányzat
1	2	3	4
1	1. Önkormányzatok működési támogatása	321 700 000	314 800 000
2 B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 800 000	314 800 000
3 B112	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0
4 B113	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	0	0
5 B114	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0
6 B115	Működési célú költségvetési támogatások és kieg.támogatás	6 900 000	0
7 B116	Elszámolásból származó bevételek	0	0
8	2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	70 137 286	18 000 000
9 B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0
10 B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0
11 B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
12 B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0
13 B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	70 137 286	18 000 000
14	Ebből EU-s támogatás	0	0
15	3. Közhatalmi bevételek	0	0
16 B31	Jövedelemadók	0	0
17 B32	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0
18 B33	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0
19 B34	Vagyon típusú adók	0	0
20 B35	Termékek és szolgáltatások adói	0	0
21 B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0
22	4. Működési bevételek	7 583 020	240 000
23 B401	Készletértékesítés ellenértéke	0	0
24 B402	Szolgáltatások ellenértéke	4 120 000	240 000
25 B403	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0
26 B404	Tulajdonosi bevételek	10 000	0
27 B405	Ellátási díjak	0	0
28 B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0
29 B407	Általános forgalmi adó visszatérülése	0	0
30 B408	Kamatbevételek	0	0
31 B409	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0
32 B410	Biztosító által fizetett kártérítés	3 400 000	0
33 B411	Egyéb működési bevételek	53 020	0
34	5. Működési célú átvett pénzeszközök	8 091	0
35 B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n	0	0
36 B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól	0	0
37 B63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
38 B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
39 B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	8 091	0
40	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	399 428 397	333 040 000
41	6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 149 027	0
42 B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0
43 B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0
44 B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
45 B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0
46 B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	4 149 027	0
47	7. Felhalmozási bevételek	2 500 000	0
48 B51	Immateriális javak értékesítése	0	0
49 B52	Ingatlanok értékesítése	0	0
50 B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 500 000	0
51 B54	Részesedésekből származó pénzügyi bevételek	0	0
52 B55	Részesedések megszüntéséhez kapcsolódó bevételek	0	0
53	8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	259 561	0
54 B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0
55 B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az	0	0
56 B73	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
57 B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n	0	0
58 B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	259 561	0
59	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 908 588	0
60	9. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	406 336 985	333 040 000
61	10. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0
62 B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
63 B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0
64 B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
65	11. Belföldi értékpapírok bevételei	0	0
66 B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
67 B8122	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
68 B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
69 B8124	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
70	12. Maradvány igénybevétele	1 066 039 537	224 431 355
71	Előző évi működési maradványának igénybevétele	312 261 848	186 444 661
72	Előző évi felhalmozási maradványának igénybevétele	753 777 689	37 986 694
73	13. Belföldi finanszírozás bevételei	12 592 000	0
74 B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	12 592 000	0
75 B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0
76 B816	Központi irányító szervi támogatás	0	0
77 B817	Lekötött betétek megszüntetése	0	0
78 B818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0
79	14. Külföldi finanszírozás bevételei	0	0
80 B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
81 B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
82 B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
83 B824	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
84 B83	15. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
85	16. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+ ... +15.)	1 078 631 537	224 431 355
86	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	1 484 968 522	557 471 355

1. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, nettósított 2026. évi bevételei és kiadásai

adatok Ft-ban

Ssz.	Kiadási jogcímek	2025.év tény	Eredeti előirányzat
1	2	3	4
1	1. Működési költségvetés kiadásai	492 368 758	506 892 661
2 K1	Személyi juttatások	331 186 842	397 619 831
3 K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	46 724 034	54 334 238
4 K3	Dologi kiadások	48 768 313	50 456 787
5 K4	Ellátottak pénzeli juttatásai	0	0
6 K5	Egyéb működési célú kiadások	65 689 569	4 481 805
7 K502	Ebből: - Elvonások és befizetések	0	0
8 K503	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0
9 K504	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0
10 K505	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0
11 K506	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	0	0
12 K507	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0
13 K508	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0
14 K509	- Árkiegészítések, ártámogatások	0	0
15 K510	- Kamattámogatások	0	0
16 K512	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	2 500 000
17 K513	- Tartalék (általános)	0	1 981 805
18 K513	- Tartalék (céljellegű)	0	0
19	2. Felhalmozási költségvetés kiadásai	761 111 142	37 986 694
20 K6	Beruházások	83 565 628	4 640 891
21 K7	Felújítások	0	0
22 K8	Egyéb felhalmozási kiadások	677 545 514	33 345 803
23 K81	Ebből: - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0
24 K82	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0
25 K83	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0
26 K84	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	10 160	33 345 803
27 K85	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0
28 K86	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0
29 K87	- Lakástámogatás	0	0
30 K89	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
31	3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 253 479 900	544 879 355
32	4. Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0
33 K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
34 K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0
35 K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
36	5. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0
37 K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
38 K9124	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0
39 K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
40 K9126	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0
41	6. Belföldi finanszírozás kiadásai	12 592 000	12 592 000
42 K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0
43 K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	12 592 000	12 592 000
44 K915	Irányító szervi támogatás költségvetési szerveknek	0	0
45 K916	Pénzeszközök betétként elhelyezése	0	0
46 K917	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0
47	7. Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0
48 K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0
49 K922	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	0	0
50 K923	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0
51 K925	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
52	8. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+...+7.)	12 592 000	12 592 000
53	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+8)	1 266 071 900	557 471 355
54	BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE	0	0
55	Költségvetési hiány (-)		-211 839 355
56	Egyenleg működési költségvetés (hiány)		-173 852 661
57	Egyenleg felhalmozási költségvetés (hiány)		-37 986 694

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi mérlege

adatok Ft-ban

Ssz.		Bevételi jogcímek	2025.év tény	Eredeti előirányzat
1	2	3	4	5
1		1. Önkormányzatok működési támogatása	321 700 000	314 800 000
2	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 800 000	314 800 000
3	B112	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0
4	B113	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	0	0
5	B114	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0
6	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kieg.támogatás	6 900 000	0
7	B116	Elszámolásból származó bevételek	0	0
8		2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	359 979 095	332 800 000
9	B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0
10	B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0
11	B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
12	B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0
13	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	38 279 095	18 000 000
14		Ebből EU-s támogatás	0	0
15		3. Közhatalmi bevételek	0	0
16	B31	Jövedelemadók	0	0
17	B32	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0
18	B33	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0
19	B34	Vagyon típusú adók	0	0
20	B35	Termékek és szolgáltatások adói	0	0
21	B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0
22		4. Működési bevételek	7 582 378	240 000
23	B401	Készletértékesítés ellenértéke	0	0
24	B402	Szolgáltatások ellenértéke	4 120 000	240 000
25	B403	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0
26	B404	Tulajdonosi bevételek	10 000	0
27	B405	Ellátási díjak	0	0
28	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0
29	B407	Általános forgalmi adó visszatérülése	0	0
30	B408	Kamatbevételek	0	0
31	B409	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0
32	B410	Biztosító által fizetett kártérítés	3 400 000	0
33	B411	Egyéb működési bevételek	52 378	0
34		5. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0
35	B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-	0	0
36	B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-	0	0
37	B63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
38	B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
39	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0
40		MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	367 561 473	333 040 000
41		6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
42	B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0
43	B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0
44	B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
45	B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0
46	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	0
47		7. Felhalmozási bevételek	2 500 000	0
48	B51	Immateriális javak értékesítése	0	0
49	B52	Ingatlanok értékesítése	0	0
50	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 500 000	0
51	B54	Részesedésekből származó pénzügyi bevételek	0	0
52	B55	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0
53		8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	259 561	0
54	B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0
55	B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az	0	0
56	B73	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
57	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
58	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	259 561	0
59		FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 759 561	0
60		9. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	370 321 034	333 040 000
61		10. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0
62	B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
63	B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0
64	B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
65		11. Belföldi értékpapírok bevételei	0	0
66	B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
67	B8122	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
68	B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
69	B8124	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
70		12. Maradvány igénybevétele	850 610 254	96 895 303
71		Előző évi működési maradványának igénybevétele	123 485 674	63 259 109
72		Előző évi felhalmozási maradványának igénybevétele	727 124 580	33 636 194
73		13. Belföldi finanszírozás bevételei	12 592 000	0
74	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	12 592 000	0
75	B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0
76	B816	Központi irányító szervi támogatás	0	0
77	B817	Lekötött betétek megszüntetése	0	0
78	B818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0
79		14. Külföldi finanszírozás bevételei	0	0
80	B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
81	B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
82	B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
83	B824	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
84	B83	15. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
85		16. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	863 202 254	96 895 303
86		KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	1 233 523 288	429 935 303

Ssz.		Kiadási jogcímek	2025.év tény	Eredeti előirányzat
1	2	3	4	5
1		1. Működési költségvetés kiadásai	267 512 645	238 088 596
2	K1	Személyi juttatások	149 523 748	175 441 635
3	K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 435 543	23 213 369
4	K3	Dologi kiadások	32 863 785	34 951 787
5	K4	Ellátottak pénzeli juttatásai	0	0
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	65 689 569	4 481 805
7	K502	Ebből: - Elvonások és befizetések	0	0
8	K503	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0
9	K504	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0
10	K505	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0
11	K506	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	0	0
12	K507	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0
13	K508	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0
14	K509	- Árkiegészítések, ártámogatások	0	0
15	K510	- Kamattámogatások	0	0
16	K512	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	2 500 000
17	K513	Tartalék (Általános)	0	1 981 805
18	K513	Tartalék (Céljellelű)	0	0
19		2. Felhalmozási költségvetés kiadásai	730 309 006	33 636 194
20	K6	Beruházások	52 773 652	290 391
21	K7	Felújítások	0	0
22	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	677 535 354	33 345 803
23	K81	Ebből: - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0
24	K82	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0
25	K83	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0
26	K84	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	0	33 345 803
27	K85	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0
28	K86	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0
29	K87	- Lakástámogatás	0	0
30	K89	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
31		3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	997 821 651	271 724 790
32		4. Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0
33	K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
34	K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0
35	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
36		5. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0
37	K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
38	K9124	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0
39	K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
40	K9126	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0
41		6. Belföldi finanszírozás kiadásai	144 335 051	158 210 513
42	K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0
43	K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	12 592 000	12 592 000
44	K915	Irányító szervi támogatás költségvetési szerveknek	131 743 051	145 618 513
45	K916	Pénzeszközök betétként elhelyezése	0	0
46	K917	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0
47		7. Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0
48	K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0
49	K922	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	0	0
50	K923	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0
51	K925	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
52		8. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+...+7.)	677 535 354	158 210 513
53		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+8)	1 675 357 005	429 935 303
54		BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE		0
55		Költségvetési hiány (-)		61 315 210
56		Egyenleg működési költségvetés (hiány)		94 951 404
57		Egyenleg felhalmozási költségvetés (hiány)		-33 636 194
58		Statisztikai átlagos állományi létszám összesen	24	26
59		Választott tisztviselők	16	16
60		Ebből: - Főállású választott tisztviselők	2	2
61		- Társadalmi megbízott választott tisztviselők	2	2
62		- Közgazdász tagok	12	12
63		Külső bizottsági tagok	4	4
64		Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók	4	6

3. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi mérlege

adatok Ft-ban

Ssz.		Bevételi jogcímek	2025.év tény	Eredeti előirányzat
1	2	3	4	5
1	1.	Önkormányzatok működési támogatása	0	0
2	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0
3	B112	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0
4	B113	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	0	0
5	B114	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0
6	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kieg.támogatás	0	0
7	B116	Elszámolásból származó bevételek	0	0
8	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	31 858 191	0
9	B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0
10	B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0
11	B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
12	B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0
13	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	31 858 191	0
14		Ebből EU-s támogatás	0	0
15	3.	Közhatalmi bevételek	0	0
16	B31	Jövedelemadók	0	0
17	B32	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0
18	B33	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0
19	B34	Vagyoni típusú adók	0	0
20	B35	Termékek és szolgáltatások adói	0	0
21	B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0
22	4.	Működési bevételek	642	0
23	B401	Készletértékesítés ellenértéke	0	0
24	B402	Szolgáltatások ellenértéke	0	0
25	B403	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0
26	B404	Tulajdonosi bevételek	0	0
27	B405	Ellátási díjak	0	0
28	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0
29	B407	Általános forgalmi adó visszatérülése	0	0
30	B408	Kamatbevételek	0	0
31	B409	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0
32	B410	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0
33	B411	Egyéb működési bevételek	642	0
34	5.	Működési célú átvett pénzeszközök	8 091	0
35	B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-	0	0
36	B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-	0	0
37	B63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
38	B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
39	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	8 091	0
40		MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	31 866 924	0
41	6.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 149 027	0
42	B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0
43	B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0
44	B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
45	B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0
46	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	4 149 027	0
47	7.	Felhalmozási bevételek	0	0
48	B51	Immateriális javak értékesítése	0	0
49	B52	Ingatlanok értékesítése	0	0
50	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0
51	B54	Részesedésekből származó pénzügyi bevételek	0	0
52	B55	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0
53	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0
54	B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0
55	B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az	0	0
56	B73	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
57	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0
58	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0
59		FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 149 027	0
60	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	36 015 951	0
61	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0
62	B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
63	B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0
64	B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
65	11.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0
66	B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
67	B8122	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
68	B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
69	B8124	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
70	12.	Maradvány igénybevétele	215 429 283	127 536 052
71		Előző évi működési maradványának igénybevétele	188 776 174	123 185 552
72		Előző évi felhalmozási maradványának igénybevétele	26 653 109	4 350 500
73	13.	Belföldi finanszírozás bevételei	131 743 051	145 618 513
74	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0
75	B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0
76	B816	Központi irányító szervi támogatás	131 743 051	145 618 513
77	B817	Lekötött betétek megszüntetése	0	0
78	B818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0
79	14.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0
80	B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
81	B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0
82	B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0
83	B824	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0
84	B83	15. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0
85		16. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	347 172 334	273 154 565
86		KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	383 188 285	273 154 565

Ssz.		Kiadási jogcímek	2025.év tény	Eredeti előirányzat
1	2	3		4
1		1. Működési költségvetés kiadásai	224 856 113	268 804 065
2	K1	Személyi juttatások	181 663 094	222 178 196
3	K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	27 288 491	31 120 869
4	K3	Dologi kiadások	15 904 528	15 505 000
5	K4	Ellátottak pénzeli juttatásai	0	0
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0
7	K502	Ebből: - Elvonások és befizetések	0	0
8	K503	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0
9	K504	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0
10	K505	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0
11	K506	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	0	0
12	K507	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0
13	K508	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0
14	K509	- Arkiegészítések, ártámogatások	0	0
15	K510	- Kamattámogatások	0	0
16	K512	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
17	K513	- Tartalék (általános)	0	0
18	K513	- Tartalék (célllellegű)	0	0
19		2. Felhalmozási költségvetés kiadásai	30 802 136	4 350 500
20	K6	Beruházások	30 791 976	4 350 500
21	K7	Felújítások	0	0
22	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	10 160	0
23	K81	Ebből: - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0
24	K82	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0
25	K83	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0
26	K84	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	10 160	0
27	K85	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0
28	K86	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0
29	K87	- Lakástámogatás	0	0
30	K89	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
31		3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	255 658 249	273 154 565
32		4. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0
33	K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
34	K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0
35	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
36		5. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0
37	K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
38	K9124	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0
39	K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
40	K9126	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0
41		6. Belföldi finanszírozás kiadásai	0	0
42	K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0
43	K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0
44	K915	Irányító szervi támogatás költségvetési szerveknek	0	0
45	K916	Pénzeszközök betétként elhelyezése	0	0
46	K917	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0
47		7. Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0
48	K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0
49	K922	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	0	0
50	K923	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0
51	K925	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0
52		8. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	0	0
53		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+8)	255 658 249	273 154 565
54		BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE		0
55		Költségvetési hiány (-)		-273 154 565
56		Egyenleg működési költségvetés (hiány)		-268 804 065
57		Egyenleg felhalmozási költségvetés (hiány)		-4 350 500
58		Statisztikai átlagos állománvi létszám összesen	20	20
59		Köztisztviselők	16	16
60		Munka Tárvénykönyve hatálya alá tartozók	4	4

Forintban

[illegible]

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/T eljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként									Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költségvetési bevétel összesen	Finanszírozási bevétel - Költségvetési maradvány		
				Helyi önkorm. működési általános támogatás	Működési célú támogatás és kieg. támogatás	Elvonások	Működési célú visszatér. tám. ÁHT-n belülről	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülről	Közhatalmi bevétel	Működési bevételek	Mük.-i célú átvett pénzeszk.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalm. célú tám. ÁHT-n belülről	Felhalm. bevételek	Felhalm-i célú átvett pénzeszk.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen		Működési célú	Felhalmozási célú	
1.			Kötelező feladatok	314 800 000						240 000		315 040 000	0	0	0	0	315 040 000	43 657 850		
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv. jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége								0				0	0			
		Mód.ei.1.											0				0	0		
		Mód.ei.2.												0				0	0	
		Mód.ei.3.												0				0	0	
		Mód.ei.4.												0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0			
	1.2	Eredeti	011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége								0				0	0			
		Mód.ei.1.											0				0	0		
		Mód.ei.2.												0				0	0	
		Mód.ei.3.												0				0	0	
		Mód.ei.4.												0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0			
	1.3	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása, Egyéb területfejlesztési feladatok, Kft feladatellátása								0				0	0	16 391 650		
		Mód.ei.1.											0				0	0		
		Mód.ei.2.												0				0	0	
		Mód.ei.3.												0				0	0	
		Mód.ei.4.												0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0			
	1.4	Eredeti	018010	Helyi önk. első kv-i kv-sel								0				0	0			
		Mód.ei.1.												0				0	0	
		Mód.ei.2.												0				0	0	
		Mód.ei.3.												0				0	0	
		Mód.ei.4.												0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0			
	1.5	Eredeti	041140	Tolna 109 TOP-1.5.1-20-2021- 00029								0				0	0	33 345 803		
		Mód.ei.1.												0				0	0	
		Mód.ei.2.												0				0	0	
		Mód.ei.3.												0				0	0	
		Mód.ei.4.												0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0			
	1.6	Eredeti	082091	Tolna Vármegyei humán fejlesztések TOP PLUSZ-3.2.3- 23-TL2-2024	18 000 000							18 000 000				0	18 000 000			
		Mód.ei.1.												0				0	0	
		Mód.ei.2.												0				0	0	
		Mód.ei.3.												0				0	0	
		Mód.ei.4.												0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0			
												333 040 000				0	0			
		Eredeti	KÖTELEZŐ FELADATOK ÖSSZESEN:	332 800 000	0	0	0	0	0	0	240 000	0	333 040 000	0	0	0	0	333 040 000	60 049 500	33 345 803
		Mód.ei.1.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.2.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.3.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.4.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként

Forintban

Sorszám		Elő- irányzat/T eljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként								Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költségvetési bevétel összesen	Finanszírozási bevétel - Költségvetési maradvány			
					Helyi önkorm. működési általános támogatás	Működési célú támogatás és kieg. támogatás	Elvonások	Működési célú visszatér. tám. ÁHT-n belülről	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülről	Közhatalmi bevétel	Működési bevételek	Műk.-i célú átvett pénzeszk.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalmoz. célú tám. ÁHT-n belülről	Felhalmoz. bevételek	Felhalmoz-i célú átvett pénzeszk.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	Működési célú	Felhalmozási célú	
2.				Önként vállalt feladatok																	
	2.1	Eredeti		042120	Hungarikum 2. 2026. évi																
		Mód.ei.1.																			
		Mód.ei.2.																			
		Mód.ei.3.																			
		Mód.ei.4.																			
		Teljesítés																			
	2.2	Eredeti		084020	ROMA-ESÉLY-24-B-0022 pályázat																
		Mód.ei.1.																			
		Mód.ei.2.																			
		Mód.ei.3.																			
		Mód.ei.4.																			
		Teljesítés																			
				Önként vállalt feladatok összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 209 609	290 391	
						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.				Államigazgatási feladat																	
	3.1	Eredeti																			
		Mód.ei.1.																			
		Mód.ei.2.																			
		Mód.ei.3.																			
		Mód.ei.4.																			
		Teljesítés																			
				ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK ÖSSZESEN:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Eredeti				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.1.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.2.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.3.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.4.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
				TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESEN:		332 800 000	0	0	0	0	0	240 000	0	333 040 000	0	0	0	0	333 040 000	63 259 109	33 636 194
		Eredeti				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.1.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.2.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.3.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.4.				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/T eljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként									Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költségvetési bevétel összesen	Finanszírozási bevétel - Költségvetési maradvány	
				Helyi önkorm. működési általános támogatás	Működési célú támogatás és kieg. támogatás	Elvonások	Működési célú visszatér. tám. ÁHT-n belülről	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülről	Közhatal mi bevétel	Működési bevételek	Műk.-i célú átvett pénzesz k.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalm. célú tám. ÁHT-n belülről	Felhalm. bevételek	Felhalm-i célú átvett pénzeszk.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen		Működési célú	Felhalmozási célú
1.				Kötelező feladatok															
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv. jogalk. és általános igazgatási tevékenysége								0				0	0	1 885 359	
		Mód.ei.1.										0				0	0		
		Mód.ei.2.										0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		
	1.2	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	2 545 070	
		Mód.ei.1.		Kisszékely turisztika								0				0	0		
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00003								0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		
	1.3	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	5 445 993	
		Mód.ei.1.		Váraljai parkerdő								0				0	0		
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00004								0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		
	1.4	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	1 017 250	
		Mód.ei.1.		Sárszentlőrinc kiállítótér, házasságkötő								0				0	0		
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00004								0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		
	1.5	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	2 544	
		Mód.ei.1.		Szárazd Műv. Ház energetika								0				0	0		
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00005								0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		
	1.6	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	1 272 193	
		Mód.ei.1.		Nagykónyi Műv. Ház energetika								0				0	0		
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00008								0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		
	1.7	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	6 164 007	
		Mód.ei.1.		Bátaszék Kanizsai Dorottya Általános és Zeneiskola Konyha korszerűsítése,bővítése								0				0	0		
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00006								0				0	0		
		Mód.ei.3.										0				0	0		
		Mód.ei.4.										0				0	0		
		Teljesítés										0				0	0		

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/T eljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként								Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költségvetési bevétel összesen	Finanszírozási bevétel - Költségvetési maradvány		
				Helyi önkorm. működési általános támogatás	Működési célú támogatás és kieg. támogatás	Elvonások	Működési célú visszatér. tám. ÁHT-n belülről	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülről	Közhatal mi bevétel	Működési bevételek	Műk.-i célú átvett pénzesz k.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalm. célú tám. ÁHT-n belülről	Felhalm. bevételek	Felhalm-i célú átvett pénzeszk.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	Müködési célú	Felhalmozási célú
	1.8	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	12 000 000		
		Mód.ei. 1.	A decsi Bíborvég Általános Iskola								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	Infrastrukturális fejlesztése								0				0	0			
		Mód.ei. 3.	TOP_PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00003								0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			
	1.9	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	4 000 000		
		Mód.ei. 1.	A faddi Gárdonyi Géza Általános Iskola								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	infrastrukturális fejlesztése								0				0	0			
		Mód.ei. 3.	TOP_PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00005								0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			
	1.10	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	3 798 626		
		Mód.ei. 1.	Nagykönyi, Egészségház								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00004								0				0	0			
		Mód.ei. 3.									0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			
	1.11	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	949 878		
		Mód.ei. 1.	Nagydorog orvosi rendelő korszerűsítés								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00007								0				0	0			
		Mód.ei. 3.									0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			
	1.12	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	7 000 000		
		Mód.ei. 1.	A dunaszentgyörgyi Csapó Vilmos Általános								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	Iskola infrastrukturális fejlesztése								0				0	0			
		Mód.ei. 3.	TOP_PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00004								0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			
	1.13	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	702 500		
		Mód.ei. 1.	Attala 2228.hrsz-ú út kiépítése								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00015								0				0	0			
		Mód.ei. 3.									0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			
	1.14	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	10 468 224		
		Mód.ei. 1.	Bátaszék szociális alapszolg fejl. I. ütem								0				0	0			
		Mód.ei. 2.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00002								0				0	0			
		Mód.ei. 3.									0				0	0			
		Mód.ei. 4.									0				0	0			
		Teljesítés									0				0	0			

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/T eljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként								Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költségvetési bevétel összesen	Finanszírozási bevétel - Költségvetési maradvány		
				Helyi önkorm. működési általános támogatás	Működési célú támogatás és kieg. támogatás	Elvonások	Működési célú visszatér. tám. ÁHT-n belülről	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülről	Közhatal mi bevétel	Működési bevételek	Mük.-i célú átvett pénzesz k.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalm. célú tám. ÁHT-n belülről	Felhalm. bevételek	Felhalm-i célú átvett pénzeszk.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	Működési célú	Felhalmozási célú
	1.15	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	6 064 500		
	Mód.ei.1.	Bátaszék szociális alapszolg fejl. II. ütem										0				0			
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00003										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			
	1.16	Eredeti	013330	TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001								0				0	29 009 554		
	Mód.ei.1.	Foglalkoztatási Partnerség Tolna megyében										0				0			
	Mód.ei.2.	Tolna megyében										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			
	1.17	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	3 132		
	Mód.ei.1.	Belterületi útfejlesztés Dalmandon										0				0			
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00031										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			
	1.18	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	1 461 359		
	Mód.ei.1.	Petőfi és Rákóczi utca felújítása Gyulajon										0				0			
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00011										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			
	1.19	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	10 086 786		
	Mód.ei.1.	Döbrököz csapadékvíz elvez. I. ütem										0				0			
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00016										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			
	1.20	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	4 625 360		
	Mód.ei.1.	Közösségi tér kialakítása Kocsolán										0				0			
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00023										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			
	1.21	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat								0				0	3 060 529		
	Mód.ei.1.	Értény belterületi vízrendezés										0				0			
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00055										0				0			
	Mód.ei.3.											0				0			
	Mód.ei.4.											0				0			
	Teljesítés											0				0			

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/T eljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként								Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költségvetési bevétel összesen	Finanszírozási bevétel - Költségvetési maradvány	
				Helyi önkorm. működési általános támogatás	Működési célú támogatás és kieg. támogatás	Elvonások	Működési célú visszatér. tám. ÁHT-n belülről	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülről	Közhatal mi bevétel	Működési bevételek	Műk.-i célú átvett pénzesz k.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalm. célú tám. ÁHT-n belülről	Felhalm. bevételek	Felhalm-i célú átvett pénzeszk.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	Működési célú
	1.22	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	2 805 140	
		Mód.ei. 1.	Belterületi utak felújítása Szakcsón I. ü.								0				0	0		
		Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00022								0				0	0		
		Mód.ei.3.									0				0	0		
		Mód.ei.4.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.23	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	648 209	
		Mód.ei. 1.	Belterületi utak felújítása Szakcsón II. ü.								0				0	0		
		Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00023								0				0	0		
		Mód.ei.3.									0				0	0		
		Mód.ei.4.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.24	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	2 352 306	
		Mód.ei. 1.	Helyi piactér kialakítása Tevelen								0				0	0		
		Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00008								0				0	0		
		Mód.ei.3.									0				0	0		
		Mód.ei.4.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.25	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	2 852 455	
		Mód.ei. 1.	Szabadtéri sportélel fejl. Nagykönyiban								0				0	0		
		Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00027								0				0	0		
		Mód.ei.3.									0				0	0		
		Mód.ei.4.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.26	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	1 017 668	
		Mód.ei. 1.	Högyész településen az Erdélyi és a Jókai Mór utca felújítása								0				0	0		
		Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00028								0				0	0		
		Mód.ei.3.									0				0	0		
		Mód.ei.4.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.27	Eredeti	Projektmenedzsment feladat								0				0	0	2 500 000	
		Mód.ei. 1.	Kaposszekcső belterületi csapadékvíz								0				0	0		
		Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00037								0				0	0		
		Mód.ei.3.									0				0	0		
		Mód.ei.4.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		

Forintban

[illegible]

Forintban

[illegible]

Forintban

[illegible]

Forintban

Sorszám		Elő- irányzat/ Teljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként					Költségvetési kiadások összesen:	
					Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb. jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Ebből: Tartalékok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Felhal- m. költségv.-i kiadások összesen		
1.				Kötelező feladatok													
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv. jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	157 555 957	20 849 300	16 674 781		1 981 805	1 981 805	197 061 843				0	197 061 843	
		Mód.ei.1											0				0
		Mód.ei.2.											0				0
		Mód.ei.3.											0				0
		Mód.ei.4.											0				0
		Teljesítés											0				0
	1.2	Eredeti	011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége							0				0	0	
		Mód.ei.1											0				0
		Mód.ei.2.											0				0
		Mód.ei.3.											0				0
		Mód.ei.4.											0				0
		Teljesítés											0				0
	1.3	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása, Egyéb területfejlesztési feladatok, Kft feladatellátása(verenyképes járások)			16 391 647				16 391 647				0	16 391 647	
		Mód.ei.1											0				0
		Mód.ei.2.											0				0
		Mód.ei.3.											0				0
		Mód.ei.4.											0				0
		Teljesítés											0				0
	1.4	Eredeti	018010	Helyi önk. elsz.kp-i kv-sel							0				0	0	
		Mód.ei.1											0				0
		Mód.ei.2.											0				0
		Mód.ei.3.											0				0
		Mód.ei.4.											0				0
		Teljesítés											0				0
	1.5	Eredeti	041140	Tolna 109 TOP-1.5.1-20-2021- 00029							0			33 345 803	33 345 803	33 345 803	
		Mód.ei.1											0				0
		Mód.ei.2.											0				0
		Mód.ei.3.											0				0
		Mód.ei.4.											0				0
		Teljesítés											0				0
	1.6	Eredeti	082091	Tolna Vármegyei humán fejlesztések TOP_PLUSZ-3.1.3- 23TL2-2024	15 010 655	2 029 483		0			17 040 138	0	0	0	0	17 040 138	
		Mód.ei.1											0				0
		Mód.ei.2.											0				0
		Mód.ei.3.											0				0
		Mód.ei.4.											0				0
		Teljesítés											0				0
		Eredeti	Kötelező feladatok összesen		172 566 612	22 878 783	33 066 428	0	1 981 805	1 981 805	230 493 628	0	0	33 345 803	33 345 803	263 839 431	
		Mód.ei.1			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.2.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.3.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.4.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként

Forintban

Sorszám		Elő- irányzat/ Teljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költségvetési kiadások összesen:			
					Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb. jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Ebből: Tartalékok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások		Felhal. költségv.-i kiadások összesen		
2.				Önként vállalt feladatok														
	2.1	Eredeti	084031	Civil szervezetek működési támogatása					2 500 000		2 500 000				0	2 500 000		
		Mód.ei.1										0				0	0	
		Mód.ei.2.										0				0	0	
		Mód.ei.3.										0				0	0	
		Mód.ei.4.										0				0	0	
		Teljesítés									0				0	0		
	2.2	Eredeti	018010	Központi kv.-i befizetések							0				0	0		
		Mód.ei.1										0				0	0	
		Mód.ei.2.										0				0	0	
		Mód.ei.3.										0				0	0	
		Teljesítés										0				0	0	
	2.3	Eredeti	042120	Hungarikum 2026. évi							0				0	0		
		Mód.ei.1										0				0	0	
		Mód.ei.2.										0				0	0	
		Mód.ei.3.										0				0	0	
		Mód.ei.4.										0				0	0	
		Teljesítés									0				0	0		
	2.4	Eredeti	84020	ROMA-ESÉLY-25-B-0022 pályázat	2 875 023	334 586					3 209 609	290 391			290 391	3 500 000		
		Mód.ei.1										0				0	0	
		Mód.ei.2.										0				0	0	
		Mód.ei.3.										0				0	0	
		Mód.ei.4.										0				0	0	
		Teljesítés									0				0	0		
		Eredeti	Önként vállalt feladatok összesen		2 875 023	334 586		0	0	2 500 000	0	5 709 609	290 391		0	290 391	6 000 000	
		Mód.ei.1				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.2.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.3.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.4.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.				Államigazgatási feladatok														
	3.1	Eredeti									0				0	0		
		Mód.ei.1										0				0	0	
		Mód.ei.2.										0				0	0	
		Mód.ei.3.										0				0	0	
		Mód.ei.4.										0				0	0	
		Teljesítés									0				0	0		
		Eredeti	Államigazgatási feladatok összesen:		0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.1				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.2.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.3.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.4.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Eredeti	Tolna Vármegye Önkormányzata összesen		175 441 635	23 213 369	33 066 428	0	4 481 805	1 981 805	236 203 237	290 391	0	33 345 803	33 636 194	269 839 431		
		Mód.ei.1				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.2.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.3.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.4.				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés				0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként

Forintban

Sorszám		Elő- irányzat/ Teljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költségvetési kiadások összesen:	
					Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb. jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Ebből: Tartalékok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozá si célú kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadások összesen
1.				Kötelező feladatok												
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	110 982 894	16 665 478	15 505 000				143 153 372	4 350 500			4 350 500	147 503 872
		Mód.ei. 1.		jogalk. és általános igazgatási							0				0	0
		Mód.ei. 2.		tevékenysége							0				0	0
		Mód.ei. 3.									0				0	0
		Mód.ei. 4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	1.2	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 252 274	292 796					2 545 070				0	2 545 070
		Mód.ei.1.		Kisszékely turisztika							0				0	0
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00003							0				0	0
		Mód.ei.3.									0				0	0
		Mód.ei.4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	1.3	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	4 819 463	626 530					5 445 993				0	5 445 993
		Mód.ei.1.		Váraljai parkerdő							0				0	0
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00004							0				0	0
		Mód.ei.3.									0				0	0
		Mód.ei.4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	1.4	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	900 221	117 029					1 017 250				0	1 017 250
		Mód.ei.1.		Sárszentlőrinc kiállítótér, házasságkötő							0				0	0
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00004							0				0	0
		Mód.ei.3.									0				0	0
		Mód.ei.4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	1.5	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 251	293					2 544				0	2 544
		Mód.ei.1.		Szárazd Műv. Ház energetika							0				0	0
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00005							0				0	0
		Mód.ei.3.									0				0	0
		Mód.ei.4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	1.6	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 125 835	146 358					1 272 193				0	1 272 193
		Mód.ei.1.		Nagykónyi Műv. Ház energetika							0				0	0
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00008							0				0	0
		Mód.ei.3.									0				0	0
		Mód.ei.4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	1.7	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	5 454 873	709 134					6 164 007				0	6 164 007
		Mód.ei.1.		Bátaszék Kanizsai Dorottya Általános és Zeneiskola Konyha korszerűsítése,bővítése							0				0	0
		Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00006							0				0	0
		Mód.ei.3.									0				0	0
		Mód.ei.4.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/ Teljesítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költségvetési kiadások összesen:	
				Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb. jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Ebből: Tartalékok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozá si célú kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadások összesen
1.8	Eredeti		Projektmenedzsment feladat	10 619 469	1 380 531					12 000 000				0	12 000 000
	Mód.ei.1.	013330	A decsi Bíborvég Általános Iskola Infrastrukturális fejlesztése							0				0	0
	Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00003							0				0	0
	Mód.ei.3.									0				0	0
	Mód.ei.4.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.9	Eredeti		Projektmenedzsment feladat	3 539 823	460 177					4 000 000				0	4 000 000
	Mód.ei.1.	013330	A táddi Gárdonyi Géza Általános Iskola infrastrukturális fejlesztése							0				0	0
	Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00005							0				0	0
	Mód.ei.3.									0				0	0
	Mód.ei.4.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.10	Eredeti		Projektmenedzsment feladat	3 361 616	437 010					3 798 626				0	3 798 626
	Mód.ei.1.	013330	Nagykónyi, Egészségház							0				0	0
	Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00004							0				0	0
	Mód.ei.3.									0				0	0
	Mód.ei.4.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.11	Eredeti		Projektmenedzsment feladat	840 600	109 278					949 878				0	949 878
	Mód.ei.1.	013330	Nagydorog orvosi rendelő korszerűsítés							0				0	0
	Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00007							0				0	0
	Mód.ei.3.									0				0	0
	Mód.ei.4.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.12	Eredeti		Projektmenedzsment feladat	6 194 690	805 310					7 000 000				0	7 000 000
	Mód.ei.1.	013330	A dúnaszentgyörgyi Csapó Vilmos Általános Iskola infrastrukturális fejlesztése							0				0	0
	Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00004							0				0	0
	Mód.ei.3.									0				0	0
	Mód.ei.4.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.13	Eredeti		Projektmenedzsment feladat	621 681	80 819					702 500				0	702 500
	Mód.ei.1.	013330	Attala 2228.hrsz-ú út kiépítése							0				0	0
	Mód.ei.2.		TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00015							0				0	0
	Mód.ei.3.									0				0	0
	Mód.ei.4.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő- irányzat/ Teljesítés	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként							Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költségvetési kiadások összesen:
			Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb. jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Ebből: Tartalékok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozá- si célú kiadások	Felhalm. költségv.-i kiadások összesen	
1.14	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	9 263 915	1 204 309					10 468 224				0	10 468 224
	Mód.ei.1.	Bátaszék szociális alapszolg fejl. I. ütem							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00002							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.15	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	5 366 814	697 686					6 064 500				0	6 064 500
	Mód.ei.1.	Bátaszék szociális alapszolg fejl. II. ütem							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00003							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.16	Eredeti	TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001	25 672 172	3 337 382					29 009 554				0	29 009 554
	Mód.ei.1.	Foglalkoztatási Partnerség Tolna megyében							0				0	0
	Mód.ei.2.	Tolna megyében							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.17	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	2 772	360					3 132				0	3 132
	Mód.ei.1.	Belterületi útfelújítás Dalmandon							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00031							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.18	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	1 293 238	168 121					1 461 359				0	1 461 359
	Mód.ei.1.	Petőfi és Rákóczi utca felújítása Gyulajon							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00011							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.19	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	8 926 359	1 160 427					10 086 786				0	10 086 786
	Mód.ei.1.	Dóbróköz csapadékvíz elvez. I. ütem							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00016							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.20	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	4 093 239	532 121					4 625 360				0	4 625 360
	Mód.ei.1.	Közösségi tér kialakítása Kocsolán							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00023							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként

Forintban

Sorszám	Elő-irányzat/ Teljesítés	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként							Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költségvetési kiadások összesen:
			Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb. jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Ebből: Tartalékok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Felhalm. költségv.-i kiadások összesen	
1.21	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	2 708 433	352 096					3 060 529				0	3 060 529
	Mód.ei.1.	Értény belterületi vízrendezés							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00055							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.22	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	2 482 425	322 715					2 805 140				0	2 805 140
	Mód.ei.1.	Belterületi utak felújítása Szakcsón I. ü.							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00022							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.23	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	573 636	74 573					648 209				0	648 209
	Mód.ei.1.	Belterületi utak felújítása Szakcsón II. ü.							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00023							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.24	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	2 081 687	270 619					2 352 306				0	2 352 306
	Mód.ei.1.	Helyi piactér kialakítása Tevelen							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00008							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.25	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	2 524 296	328 159					2 852 455				0	2 852 455
	Mód.ei.1.	Szabadtéri sportélet fejl. Nagykönyiban							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00027							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.26	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	900 591	117 077					1 017 668				0	1 017 668
	Mód.ei.1.	Högyész településen az Erdélyi és a Jókai Mór utca felújítása							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00028							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0
1.27	Eredeti	Projektmenedzsment feladat	2 212 389	287 611					2 500 000				0	2 500 000
	Mód.ei.1.	Kaposszekcső belterületi csapadékvíz							0				0	0
	Mód.ei.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00037							0				0	0
	Mód.ei.3.								0				0	0
	Mód.ei.4.								0				0	0
	Teljesítés								0				0	0

Forintban

[illegible]

Forintban

[illegible]

Tolna Vármegye Önkormányzata fejlesztési céljai, amelyekhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé a 2027-2029. években

Megnevezés	A Gst. 45. § (1) bek. a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott Korm. Rendeletben meghatározott adatok
a) A fejlesztési cél:	-
b) Az önkormányzat számára tv-ben meghatározott azon feladat, amelyre a fejlesztés nem irányul	-
c) A fejlesztéssel létrejövő kapacitás	-
d) A fejlesztés bruttó forrásigénye	-
e) Az ügylet egybeszámított értéke	-
f) A tárgyévi saját bevétel összege	0 Ft
g) A tárgyévet megelőző években keletkezett ügyletből eredő fizetési kötelezettség	0 Ft
h) Az ügylet típusa	-
Az ügylet futamideje	-
Az ügylet devizaneme	-
Adósságállomány keletk. ütemezése	-
Az ügyletből eredő évenkénti fizetési kötelezettség	-
i) A fejlesztés eredményeként létrejövő tárgyi eszköz folyamatos működtetéséhez szükséges források	-
j) A működtetés kiadásai bevételei 5 évre	
k) Az önkormányzat szállítói tartozásai	
30 napon belül lejárt	
30 napon túl lejárt	
60 napon túl lejárt	

**Tolna Vármegye Önkormányzatának a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből
garancia- és kezességvállalásokból fennálló 2027-2029. évi kötelezettségei**

Ft-ban

Megnevezés	Ssz.	Tárgyév (2026)	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő			Összesen
			1. évben	2. évben	3. évben	
Helyi adókból és települési adókból származó bevétel	01					0
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02	240 000	252 000	262 080	269 942	1 024 022
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	03					0
Tárgyi eszközök, immateriális jószág értékesítéséből származó bevétel	04	0	0	0	0	0
Részcények, részesedések értékesítéséből származó bevétel	05					0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevétel	06					0
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	07					0
Kezesség-, illetve garanciaállalással kapcsolatos megtérülés	08					0
Saját bevételek:	09	240 000	252 000	262 080	269 942	1 024 022
Saját bevételek 50 %-a	10	120 000	126 000	131 040	134 971	512 011
Tárgyévvel megelőző években keletkezett ügyletekből eredő fizetési kötelezettség	11	0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	12					0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	13					0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forg.hoz.	14					0
Váltó kibocsátása	15					0
Pénzügyi lízing	16					0
Szerződésben kapott halasztott fizetés, részletfizetés	17					0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés	18					0
Kezességvállalásból illetve garanciaállalásból eredő fizetési kötelezettség	19					0
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévvel terhelő fizetési kötelezettség	20	0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	21					0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	22					0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	23					0
Váltó kibocsátása	24					0
Pénzügyi lízing	25					0
Szerződésben kapott halasztott fizetés, részletfizetés	26					0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés	27					0
Kezességvállalásból és garanciaállalásból eredő fizetési kötelezettség	28					0
Fizetési kötelezettség összesen	29	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel	30	120 000	126 000	131 040	134 971	512 011

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételei és kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként

adatok Ft-ban

Bevételek megnevezése	2026. évi terv	Kiadások megnevezése	2026. évi terv
Önkormányzatok működési támogatása	314 800 000	Személyi juttatások	397 619 831
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	18 000 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adó	54 334 238
Közhatalmi bevételek	0	Dologi kiadások	50 456 787
Működési bevételek	240 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb működési célú kiadások	4 481 805
		ebből: - műk.célú támog ÁHT-n belülre	0
		- műk.célú támog ÁHT-n kívülre	2 500 000
		- Tartalék (Általános)	1 981 805
		- Tartalék (Céljellegű)	0
Költségvetési működési bevételek összesen	333 040 000	Költségvetési működési kiadások összesen	506 892 661
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	Beruházások	4 640 891
Felhalmozási bevételek	0	Felújítások	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb felhalmozási kiadások	33 345 803
		ebből: - Felhalm. célú támog. ÁHT-n belülre	33 345 803
		- Felhalm. célú támog. ÁHT-n kívülre	0
Költségvetési felhalmozási bevételek összesen	0	Költségvetési felhalmozási kiadások összesen	37 986 694
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	333 040 000	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	544 879 355
Költségvetési egyenleg	-211 839 355		
Működési bev. és műk. kiadások egyenlege	-173 852 661		
Felhalmozási bev. és felh.kiad. egyenlege	-37 986 694		
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	224 431 355	Hitel-, kölcsöntörlesztés ÁHT-n kívülre	0
1. Működési célú költségvetési maradvány	186 444 661	Belföldi értékpapírok kiadásai	0
2. Felhalmozási célú költségvetési maradvány	37 986 694	Belföldi finanszírozás kiadásai	12 592 000
Belföldi finanszírozás bevételei	0	ebből: - ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	12 592 000
Külföldi finanszírozás bevételei	0	Külföldi finanszírozás kiadásai	0
Finanszírozási bevételek összesen	224 431 355	Finanszírozási kiadások összesen	12 592 000
Önkormányzat bevételei mindösszesen:	557 471 355	Önkormányzat kiadásai mindösszesen:	557 471 355

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi Előirányzat-felhasználási terve

Forintban

Megnevezés/ hónap	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen
Bevételek													
1. Önkormányzatok működési támogatása	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 337	314 800 000
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről				18 000 000									18 000 000
3. Közhatalmi bevételek													0
4. Működési bevételek			240 000										240 000
5. Működési célú átvett pénzeszközök													0
6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről													0
7. Felhalmozási bevételek													0
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													0
9. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	26 233 333	26 233 333	26 473 333	44 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 337	333 040 000
10. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről													0
11. Belföldi értékpapírok bevételei													0
12. Maradvány igénybevétele	224 431 355												224 431 355
13. Belföldi finanszírozás bevételei													0
14. Külföldi finanszírozás bevételei													0
15. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei													0
16. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	224 431 355	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224 431 355
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	250 664 688	26 233 333	26 473 333	44 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 333	26 233 337	557 471 355
Kiadások													
1. Működési költségvetés kiadásai													
Személyi juttatások	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 986	33 134 985	397 619 831
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 853	4 527 855	54 334 238
Dologi kiadások	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 732	4 204 735	50 456 787
Ellátottak pénzeli juttatásai													0
Egyéb működési célú kiadások	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 484	373 481	4 481 805
2. Felhalmozási költségvetés kiadásai													
Beruházások	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 741	386 740	4 640 891
Felújítások	0												0
Egyéb felhalmozási kiadások	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 817	2 778 816	33 345 803
3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 612	544 879 355
4. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre													0
5. Belföldi értékpapírok kiadásai													0
6. Belföldi finanszírozás kiadásai	12 592 000												12 592 000
7. Külföldi finanszírozás kiadásai													0
8. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	12 592 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 592 000
KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+8)	57 998 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 613	45 406 612	557 471 355
Egyenleg	192 666 075	-19 173 280	-18 933 280	-1 173 280	-19 173 280	-19 173 280	-19 173 280	-19 173 280	-19 173 280	-19 173 280	-19 173 280	-19 173 275	0
Egyenleg pénzm.figy.	192 666 075	173 492 795	154 559 515	153 386 235	134 212 955	115 039 675	95 866 395	76 693 115	57 519 835	38 346 555	19 173 275	0	0

KIMUTATÁS TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVET KÖVETŐ HÁROM ÉVET TERHELŐ KÖTELEZETTSÉGEIRŐL

Adatok Ft-ban

Sor-szám	Kötelezettségvállalás jogosultja Kötelezettségvállalás megnevezése	2026. évet terhelő összeg	2027. évet terhelő összeg	2028. évet terhelő összeg	2029. évet terhelő összeg	Tárgyévét követő éveket terhelő kötelez.
	TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA					
1	Közigyelési tagok, választott tisztségviselők, munkavállalók személyi juttatás:	135 530 934	135 530 934	135 530 934	135 530 934	406 592 802
2	Közigyelési tagok, választott tisztségviselők, munkavállalók szoc.hozz	17 701 052	17 701 052	17 701 052	17 701 052	53 103 156
3	Projekthez kapcsolódó személyi juttatás					
4	Projekthez kapcsolódó szociális hoz.					
5	Tolna Megyei Kormányhivatal üzemeltetési díj	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	36 000 000
6	Megyei Önkormányzatok Szövetsége tagdíj	808 450	808 450	808 450	808 450	2 425 350
7	Közép-Duna Menti Fejlesztési Tanács tagdíj	428 550	428 550	428 550	428 550	1 285 650
15	Globomax Zrt	457 200	457 200	457 200	457 200	1 371 600
16	Dr. Printz és Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft	914 400				0
17	Szekszárdi Vagyongkezelő Kft	1 241 024				0
18	Végleges kötelezettségvállalások					
21	Tolna Vármegyei Kormányhivatal üzemeltetési költség 2025. é	943 602				
22	AHT-n belüli megelőlegezés visszafizetése	12 592 000				
23	Tolna Vármegye Önkormányzata összesen	182 617 212	166 926 186	166 926 186	166 926 186	500 778 558
24						
25	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal					
26	Közfizigálási tisztségviselők személyi juttatása - kötelező	161 034 420	161 034 420	161 034 420	161 034 420	483 103 260
27	Közfizigálási tisztségviselők szociális hoz. - kötelező	20 934 475	20 934 475	20 934 475	20 934 475	62 803 425
32	Alt-For4w Ltd. Szoftverkövetés díja	80 000				
33	BJ-Comp: Webszerver üzemeltetése	381 000				
34	dr. Kádár Andrásné belső ellenőrzés	360 000				
35	F&F: Takarítás	2 514 600				
36	ONE Mo. Zrt.: Fix IP cím, szerver bérlet,ADSL interne	967 212				
37	Magyar Posta fiókberlet szolg.	72 000				
38	Magyar Telekom mobilszolgáltatás	1 273 000				
39	Foglalkoztatás egészségügyi ellátás	197 000				
40	TTSZ BAU Kft	38 100				
41	Végleges kötelezettségvállalások					
42	ONE Mo. Zrt.: Fix IP cím, szerver bérlet,ADSL interne	80 601				
43	Magyar Telekom – mobilszolgáltatás 2025. év	106 074				
44	F&F: Takarítás - 2025. év	228 600				
45	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal kötelezettségei összesen:	188 267 082	181 968 895	181 968 895	181 968 895	545 906 685
46	Kötelezettségek összesen:	370 884 294	348 895 081	348 895 081	348 895 081	1 046 685 243

**Tolna Vármegye Önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások
2026. évi terv**

	Összeg Forintban
a) ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0
b) lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0
c) helyi adóknál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege (adónemenként)	0
d) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételekből nyújtott kedvezmény, mentesség	0
e) egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege	0

16. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

**Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételi és kiadási mérlege
közgazdasági - ezen belül rovatok szerinti - részletezésben**

adatok Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önkormányzata eredeti terv	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal eredeti terv	Tolna Vármegye Önkormányzata bruttósított eredeti terv
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	36 323 845	211 755 613	248 079 458
K1102	Normatív jutalmak	0	0	0
K1103	Céljuttatás, projektpremium	0		0
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj,túlóra,túlszolgálat	0	0	0
K1105	Végkielégítés	0	0	0
K1106	Jubileumi jutalom	0	0	0
K1107	Béren kívüli juttatások	1 613 154	5 465 743	7 078 897
K1108	Ruházati költségértítés	0	0	0
K1109	Közlekedési költségértítés	173 702	4 506 840	4 680 542
K1110	Egyéb költségértítések	0	0	0
K1111	Lakhatási támogatások	0	0	0
K1112	Szociális támogatások	0	0	0
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	200 000	200 000
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	38 110 701	221 928 196	260 038 897
K121	Választott tisztviselők juttatásai	131 690 934	0	131 690 934
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások			0
K123	Egyéb külső személyi juttatások	5 640 000	250 000	5 890 000
K12	Külső személyi juttatások	137 330 934	250 000	137 580 934
K1	Személyi juttatások	175 441 635	222 178 196	397 619 831
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23 213 369	31 120 869	54 334 238
	ebből szociális hozzájárulási adó	22 800 865	30 256 758	53 057 623
	ebből: munkáltatót terhelő SZJA	412 504	864 111	1 276 615
K311	Szakmai anyagok beszerzése	20 000	100 000	120 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	7 400 000	3 200 000	10 600 000
K313	Árubeszerzés	0	0	0
K31	Készletbeszerzés	7 420 000	3 300 000	10 720 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	100 000	2 650 000	2 750 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	6 000	450 000	456 000
K32	Kommunikációs szolgáltatások	106 000	3 100 000	3 206 000
K331	Közüzem díjak	0		0
K332	Vásárolt élelmezés	0	0	0
K333	Bérelti és lízing díjak	2 100 000	30 000	2 130 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	650 000	500 000	1 150 000
K335	Közvetített szolgáltatások	0	0	0
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 000 000	1 100 000	2 100 000
K337	Egyéb szolgáltatások	15 985 359	4 500 000	20 485 359
K33	Szolgáltatási kiadások	19 735 359	6 130 000	25 865 359
K341	Kiküldetések kiadásai	0	75 000	75 000
K342	Reklám- és propagandakiadások	22 000	0	22 000
K34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	22 000	75 000	97 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	3 500 000	2 000 000	5 500 000
K352	Fizetendő áfa	0	0	0
K353	Kamatkiadások	0	0	0
K354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	0
K355	Egyéb dologi kiadások	4 168 428	900 000	5 068 428
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	7 668 428	2 900 000	10 568 428
K3	Dologi kiadások	34 951 787	15 505 000	50 456 787
K41	Társadalombiztosítási ellátások	0	0	0
K42	Családi támogatások	0	0	0
K43	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	0	0	0
K44	Betegséggel kapcsolatos (nem tb.) ellátások	0	0	0
K45	Foglalkoztatással, munkaniküliséggel kapcs.ellát.	0	0	0
K46	Lakhatással kapcsolatos ellátások	0	0	0
K47	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K48	Egyéb nem intézményi ellátások	0	0	0
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0

16. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

**Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételi és kiadási mérlege
közgazdasági - ezen belül rovatok szerinti - részletezésben**

adatok Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önkormányzata eredeti terv	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal eredeti terv	Tolna Vármegye Önkormányzata bruttósított eredeti terv
K501	Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elsz. szárm.kiad.	0	0	0
K5022	A helyi önkormányzatok törvényi előírason al.befiz.	0	0	0
K5023	Egyéb elvonások befizetések	0	0	0
K502	Elvonások és befizetések	0	0	0
K503	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁHT-n belülre	0	0	0
K504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁHTn belülre	0	0	0
K505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁHTn belülre	0	0	0
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0
K507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁHT-n kívülre	0	0	0
K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁHTn kívülre	0	0	0
K509	Árkiegészítések, ártámogatások	0	0	0
K510	Kamattámogatások	0	0	0
K511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	0	0	0
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	2 500 000	0	2 500 000
K513	Tartalékok (ÁHT 15. § (3), 21. §, 23. § (3) szerinti	1 981 805		1 981 805
K5	Egyéb működési célú kiadások	4 481 805	0	4 481 805
Kmük	Működési kiadások összesen:	238 088 596	268 804 065	506 892 661
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0
K63	Informatikai eszközök beszerzése	228 654	3 425 590	3 654 244
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése			0
K65	Részesedések beszerzése	0	0	0
K66	Meglevő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások	0	0	0
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	61 737	924 910	986 647
K6	Beruházások	290 391	4 350 500	4 640 891
K71	Ingatlanok felújítása		0	0
K72	Informatikai eszközök felújítása		0	0
K73	Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0	0
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa		0	0
K7	Felújítások	0	0	0
K81	Felhalmozási célú garancia- és kezességváll.kifiz. áht-n belülre	0	0	0
K82	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n belülre	0	0	0
K83	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése áht-n belülre	0	0	0
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n belülre (végleges)Tolna 109	33 345 803	0	33 345 803
K85	Felhalmozási célú garancia- és kezességváll.kifiz. áht-n kívülre	0	0	0
K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n kívülre	0	0	0
K87	Lakástámogatás	0	0	0
K88	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	0	0	0
K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre (fh. célú végleges)	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	33 345 803	0	33 345 803
Kfelh	Felhalmozási kiadások összesen:	33 636 194	4 350 500	37 986 694
K1-K8	Költségvetési kiadások összesen:	271 724 790	273 154 565	544 879 355
K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcs. törleszt. pü. váll.-nak	0	0	0
K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztse pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pü.váll.	0	0	0

16. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

**Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételi és kiadási mérlege
közgazdasági - ezen belül rovatok szerinti - részletezésben**

adatok Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önkormányzata eredeti terv	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal eredeti terv	Tolna Vármegye Önkormányzata bruttósított eredeti terv
K911	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0
K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0
K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0
K9123	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0
K9124	Éven belüli lej. értékpapírok beváltása	0	0	0
K9125	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0
K9126	Éven túli lejáratú belf. értékpapírok beváltása	0	0	0
K912	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0
K913	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása(Áht 78. § (4)(5) szerinti	0	0	0
K914	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése(Áht 78. § (4)(5) szerinti	12 592 000	0	12 592 000
K915	Központi irányításhoz tartozó támogatás folyósítása(Áht. 73. § (1) a-e) szerinti(önk.hiv-nak) adott önk-i tám.	145 618 513		145 618 513
K916	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0
K917	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0
K918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai(Áht 6. § (7) ad) alponájában foglalt pénzügyi műveletek	0	0	0
K919	Tulajdonosi kölcsönök	0	0	0
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	158 210 513	0	12 592 000
K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0
K922	Befektetési célú külf. értékpapírok vásárlása	0	0	0
K923	Külf. értékpapírok beváltása	0	0	0
K924	Hitelek, kölcsönök törl. külf. kormányoknak és nemz. sz.	0	0	0
K925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külf. pénzintézeteknek	0	0	0
K92	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0
K93	Adóssághoz nem kapcs. származékos ügyletek	0	0	0
K94	Váltó kiadások	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	158 210 513	0	12 592 000
K	KIADÁSOK összesen	429 935 303	273 154 565	557 471 355
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 800 000	0	314 800 000
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0
B113	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, gyermekétkezt. feladatainak támogatása	0	0	0
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0
B115	Működési célú költségvetési támogatások és és kiegészítő támogatások	0	0	0
B116	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	314 800 000	0	314 800 000
B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0
B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések áht-n belülről	0	0	0
B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről	0	0	0
B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele áht-n belülről	0	0	0
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	18 000 000		18 000 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	332 800 000	0	332 800 000
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n belülről	0	0	0
B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről	0	0	0
B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele áht-n belülről	0	0	0
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áht-n belülről			0

16. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

**Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételi és kiadási mérlege
közgazdasági - ezen belül rovatok szerinti - részletezésben**

adatok Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önkormányzata eredeti terv	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal eredeti terv	Tolna Vármegye Önkormányzata bruttósított eredeti terv
B2	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	0	0	0
B311	Magánszemélyek jövedelemadói	0	0	0
B312	Társaságok jövedelemadói	0	0	0
B31	Jövedelemadók	0	0	0
B32	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0	0
B33	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0	0
B34	Vagyoni típusú adók	0	0	0
B35	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B401	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0
B402	Szolgáltatások ellenértéke	240 000	0	240 000
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
B404	Tulajdonosi bevételek	0	0	0
B405	Ellátási díjak	0	0	0
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0
B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0
B4081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	0
B4091	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
B4092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
B409	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
B410	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0
B411	Egyéb működési bevételek		0	0
B4	Működési bevételek	240 000	0	240 000
B51	Immateriális javak értékesítése		0	0
B52	Ingatlanok értékesítése	0	0	0
B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			0
B54	Részesedések értékesítése	0	0	0
B55	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről	0	0	0
B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól	0	0	0
B63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről	0	0	0
B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól	0	0	0
B73	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól más nemzetk.sz.-tól	0	0	0
B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről	0		0
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Bmük	Működési költségvetési bevételek	333 040 000	0	333 040 000
Bfelh	Felhalmozási költségvetési bevételek	0	0	0
B1-7	Költségvetési bevételek	333 040 000	0	333 040 000

16. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

**Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételi és kiadási mérlege
közgazdasági - ezen belül rovatok szerinti - részletezésben**

adatok Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önkormányzata eredeti terv	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal eredeti terv	Tolna Vármegye Önkormányzata bruttósított eredeti terv
B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0
B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0
B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0
B811	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0
B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0
B8122	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0
B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0
B8124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0
B812	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	96 895 303	127 536 052	224 431 355
	<i>Ebből: működési célú maradv. igv.</i>	63 259 109	123 185 552	186 444 661
	<i>Ebből: felhalmozási célú maradv. igénybevétel</i>	33 636 194	4 350 500	37 986 694
B8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0		0
B813	Maradvány igénybevétele	96 895 303	127 536 052	224 431 355
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések (áht.78.§ (4))	0	0	0
B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0
B816	Központi irányító szervi támogatás	0	145 618 513	0
B817	Lekötött betétek megszüntetése	0	0	0
B818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0
B819	Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	96 895 303	273 154 565	224 431 355
B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0
B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0
B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0
B824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	0	0	0
B825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	0	0	0
B82	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
B83	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyl.bevételei	0	0	0
B84	Váltóbevételek	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	96 895 303	273 154 565	224 431 355
B	BEVÉTELEK összesen	429 935 303	273 154 565	557 471 355
	Egyenleg működési költségvetés	0	0	0
	Egyenleg felhalmozási költségvetés	0	0	0
	Egyenleg költségvetés összesen	0	0	0

**TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK KERETE
A KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ HÁROM ÉVRE (2027-2029) VONATKOZÓAN
FŐBB CSOPORTONKÉNT**

Forintban

	BEVÉTELEK, KIADÁSOK CSOPORTJAINAK MEGNEVEZÉSE	Tervezett előirányzat		
		2027. év	2028. év	2029. év
1.	BEVÉTELEK			
2.	Működési költségvetés			
3.	Önkormányzatok működési támogatása	346 000 000	374 000 000	396 000 000
4.	Működési célú támogatás áht.n belülről	20 000 000	2 000 000	3 000 000
5.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
6.	Működési bevételek	0	0	0
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
8.	Működési költségvetési bevételek összesen	366 000 000	376 000 000	399 000 000
9.				
10.	Felhalmozási költségvetés			
11.	Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	3 000 000	4 000 000
12.	Felhalmozási bevételek			
13.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		
14.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	0	3 000 000	4 000 000
15.	Költségvetési bevételek összesen	366 000 000	379 000 000	403 000 000
16.				
17.	KIADÁSOK			
18.	Működési költségvetés			
19.	Személyi juttatások	437 000 000	472 000 000	500 000 000
20.	Munkaadót terhelő jár. szoc.hj.adó	60 000 000	65 000 000	69 000 000
21.	Dologi kiadások	56 000 000	60 000 000	64 000 000
22.	Egyéb működési célú kiadások	10 000 000	11 000 000	12 000 000
23.	Működési költségvetési kiadások összesen	563 000 000	608 000 000	645 000 000
24.				
25.	Felhalmozási költségvetés			
26.	Beruházások	25 000 000	27 000 000	29 000 000
27.	Felújítások	0	0	0
28.	Felhalmozási célú egyéb kiadások	2 000 000	3 000 000	4 000 000
29.	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	27 000 000	30 000 000	33 000 000
30.	Költségvetési kiadások összesen	590 000 000	638 000 000	678 000 000
31.	Egyenleg (hiány)	224 000 000	259 000 000	275 000 000
32.	Működési költségvetés egyenlege(hiány)	197 000 000	232 000 000	246 000 000
33.	Felhalmozási költségvetés egyenlege(hiánya)	27 000 000	27 000 000	29 000 000
34.	Finanszírozási bevételek	224 000 000	259 000 000	275 000 000
35.	Ebből: Maradvány igénybevétel	224 000 000	259 000 000	275 000 000
36.	Működési célú kv. maradv.igénybev.	197 000 000	232 000 000	246 000 000
37.	Felhalmozási célú maradv. igénybevétel.	27 000 000	27 000 000	29 000 000
38.	Adósságot keletkeztető ügyletek			
39.	Finanszírozási kiadások			
40.	Működési költségvetés egyenleg	0	0	0
41.	Felhalmozási költségvetés egyenleg	0	0	0
42.	Költségvetés összesen	0	0	0

18. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

KIMUTATÁS**Tolna Vármegye Önkormányzata Európai uniós támogatással megvalósítani tervezett projektjeiről**

Forintban

Projekt megnevezése	Tervezett összes bevétele és kiadása	2026. évi bevétele és kiadása
Projekt címe:		
Tolna Vármegyei humán fejlesztések		
Projektazonosító: TOP_PLUSZ-3.2.3-23-TL2-2024		
Tolna Vármegye Önkormányzata		
Projekt kiadása	100 000 000	18 000 000
Források:		
Saját forrás	-	
EU támogatás	100 000 000	
EU támogatás maradványa év végén		-
Projekt címe:		
"Tolna 109" összefogással a jövőnkért		
Projektazonosító TOP-1.5.1-20-2021-00029		
Tolna Vármegye Önkormányzata		
Projekt várható összes kiadása	200 191 000	33 345 803
Források:		
Saját forrás	-	
EU támogatás	200 191 000	
EU támogatás maradványa év végén		33 345 803
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal		
Projekt várható összes kiadása	10 189 000	
Források:		
Saját forrás	-	
EU támogatás	10 189 000	
EU támogatás maradványa év végén		
Projekt címe:		
Foglalkoztatási Partnerség Tolna megyében		
Projektazonosító: TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001		
Tolna Vármegye Önkormányzata		
Projekt várható összes kiadása	18 923 000	
Források:		
Saját forrás	-	
EU támogatás	18 923 000	
EU támogatás maradványa év végén		
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal		
Projekt várható összes kiadása:	103 467 676	29 009 554
Források:		
Saját forrás	-	
EU támogatás	103 467 676	
EU támogatás maradványa év végén		29 009 554

INDOKOLÁS
Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló
önkormányzati rendelettervezethez

Általános indokolás

Az Országgyűlés a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben (a továbbiakban: Kvtv.) döntött a helyi önkormányzatokat megillető támogatásokról is. A helyi önkormányzatok testületei elé a polgármester, vármegyei önkormányzat esetében a közgyűlés elnöke, 2026. február 15-éig nyújtja be a költségvetés tervezetét.

A rendelettervezet előkészítésekor figyelemmel voltunk a működésünket befolyásoló jogszabályokra, illetve azok változásaira, így többek között:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.);
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.);
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.)

előírásaira.

A Kvtv. alapján a rendelettervezet előkészítéséről a jegyző gondoskodott, az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően.

Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a 2027-2029. évi tervszámok meghatározásakor hitel felvételével nem számolt, a költségvetés tervezete ezzel összhangban került összeállításra.

A kiadások és bevételek főösszege az előző évi eredeti előirányzathoz képest jelentős csökkenést mutat. 2025-ben 1 410 863 440 Ft volt a tervezett bevételi és kiadási főösszeg, ezzel szemben a 2026. évi költségvetési tervben 557 471 355 Ft főösszeggel számolunk. A jelentős, 60,49 %-os csökkenés a 2025. évben teljesülő, a Különleges Gazdasági Övezethez kapcsolódó Közhatalmi bevételek pénzmaradványban történő megjelenésének és teljesülésének tudható be.

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2026. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó – már a 2013. évben kialakított – feladatalapú támogatási rendszeren alapul.

Az állami támogatás Tolna Vármegye Önkormányzata vonatkozásában 314 800 000 Ft 2026. évre. Az állami normatív támogatás jelentős része az önkormányzati tisztségviselők, a képviselők és a hivatal munkatársainak bérét és annak járulékait biztosítja, a dologi és egyéb kiadások fedezetére 5,0 % támogatás jut.

Az Önkormányzat számottevő működési bevétellel nem rendelkezik, a zavartalan működést a 2025. évi saját maradvány biztosítja.

A 2026. évi költségvetés eredeti előirányzatába csak az elengedhetetlen, legszükségesebb működési kiadások kerültek betervezésre.

A 2026. évben saját forrásból kell megvalósítanunk hagyományos rendezvényeinket, melyekre az Önkormányzat 2025. évi saját maradványa biztosít forrást.

Amennyiben lehetőség lesz többletbevételre (pályázat benyújtására került sor), a költségvetés módosításra kerül, mert nagyon fontos, hogy az olyan hagyományos rendezvényeink, mint a „Vár a Megye – Tolna Vármegyei Értékek Napja”, és a Vármegyenap ebben az évben is megfelelő színvonalon kerüljenek megrendezésre. A szűkös források ellenére alapfeladataink ellátása biztosított.

A jelenleg betervezésre kerülő költségvetés egyensúlya biztosított, bevételi és kiadási oldalon 557 471 355 Ft főösszeggel tervezünk.

Több vármegyei települési önkormányzat sikeresen pályázott TOP Plusz forrásra a 2024-2025. évben. A pályázatok megvalósítása során, a települési önkormányzatok felkérésére a projektmenedzsmenti feladatokat – konzorciumi megállapodások keretében – a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal látja el. A megkötött megállapodásoknak köszönhetően lehívásra kerülhetett a támogatási előleg, melyek felhasználására 2026-ban és az azt követő években lesz lehetőség a projektek megvalósulásának ütemében. A lehívott előlegek összege teljes egészében a 2025. évi költségvetési maradvány részét képezi.

A költségvetés biztosítja Tolna Vármegye Önkormányzata vezető tisztségviselőinek személyi jellegű kifizetéseit, a képviselők juttatásait, a rendezvények személyi jellegű kifizetéseit, valamint a hivatal köztisztviselőinek és munkatársainak személyi juttatását, a kötelező feladatok ellátását.

A vármegyei önkormányzatok általános működési támogatása, a saját forrás maradványa, továbbá a tárgyévi várható bevételek jelentenek forrást a hagyományos feladataink ellátásához.

A kötelező feladatok 2026. évi költségvetése ez évben sem tartalmaz forrást a nemzetközi kapcsolatok élénkítésére, és a saját rendezvényeinkre is csökkentett összeg áll rendelkezésre.

Ezek a feladatok csak többletforrás megszerzése, illetve megléte esetén bővíthetők.

A civil szervezetek támogatására fordítható kiadás tekintetében 2 500 000 Ft-os forrás került betervezésre.

A költségvetési előirányzat döntő része projektek megvalósításához és céljellegű egyéb forrás felhasználásához kapcsolódik. Ennek részeként a 2026. évben a folyamatban lévő saját fejlesztéseink megvalósulhatnak.

A TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001 azonosítószámú „Foglalkoztatási Partnerség Tolna vármegyében” elnevezésű projekt az előző Paktum program folytatásaként megfogalmazta Tolna vármegye gazdaságának fejlődését, az életszínvonal növekedését, ezen belül a foglalkoztatottak számának növelését, a hátrányos helyzetűek és munkanélküliek ismételt foglalkoztatási rendszerbe vonását. A projekt konzorciumvezetője Tolna Vármegye Önkormányzata, konzorciumi partnerként bevonásra került a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal, a Tolna Vármegyei Kormányhivatal és a Tolnáért - Tolna Megyei Térségfejlesztési Nkft. Az elnyert pályázat teljes összege 1 232 641 926 Ft, melyből az önkormányzat 18 923 000 Ft összegben, a Hivatal pedig 103 467 676 Ft összegben valósítja meg a feladatokat.

A támogatási összeg 99 %-a még 2022-ben átutalásra került a partnerek részére, a felhasználási időszak 2022-től 2028-ig tart.

A TOP-1.5.1-20-2021-00029 azonosítószámú „Tolna 109” összefogással a jövőnkért című pályázat a települések fejlesztési elképzeléseihez tervek készítését támogatja. A projektidőszak – a Miniszterelnökség engedélye alapján - meghosszabbításra került, 2026-ban kerül sor a helyszíni ellenőrzésre, és a maradvány visszafizetési kötelezettségként szerepel a költségvetésben.

A ROMA-ESÉLY-25-B-0022 pályázaton 2025. évben 3 500 000 Ft-ot nyert az önkormányzat. A pályázat 2026. évben megvalósításra kerül, a forrása a 2025. évi költségvetési maradvány.

Az önkormányzat saját projektjei mellett ez évben is meghatározó a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal projektmenedzsmenti tevékenysége, melyet a települési önkormányzatok részére nyújt a pályázatok sikeres megvalósítása érdekében. Tolna Vármegye Önkormányzata a TOP Plusz keretében folyó fejlesztési tevékenységek mindegyikének eredményességében érdekelt, ugyanakkor az önkormányzat közreműködésével lebonyolításra és elszámolásra kerülő projektek sikeressége felelősséggel is jár. A települések, a Közreműködő Szervezet és az Irányító Hatóság elvárásainak is meg kell felelnünk.

A projektek likviditása az előleg rendelkezésre állásának köszönhetően biztosított.

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása

Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetési bevételi előirányzatát 333 040 000 Ft-ban, költségvetési kiadási előirányzatát 544 879 355 Ft-ban javasoljuk megállapítani.

A költségvetési egyenleg 211 839 355 Ft hiány, ezen belül a működési bevétel és kiadás egyenlege 173 852 661 Ft, a felhalmozási bevétel és kiadás egyenlege 37 986 694 Ft hiány. A költségvetés hiányát a 211 839 355 Ft összegű 2025. évi költségvetési maradvány finanszírozza.

A finanszírozási kiadások összege az államháztartáson belüli megelőlegezéshez, ill. annak év eleji visszafizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

A várható 2025. évi költségvetési maradványok beépítésre kerülnek a költségvetés tervezetbe.

Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési maradványának várható összege 224 431 355 Ft.

A maradvány a következő projekt támogatások maradványából és a saját forrásaink maradványából tevődik össze:

Pályázat megnevezése - ÖNKORMÁNYZAT	Maradvány összeg forintban
<i>Kötelező feladat:</i>	
Igazgatási feladatokhoz kapcsolódó	43 657 850
Területfejlesztési igazgatása, Egyéb területfejlesztési feladatok-Versenyképes Járások	16 391 650
Tolna 109 TOP-1.5.1-20-2021-00029	33 345 803
<i>Önként vállalt feladat:</i>	
ROMA-ESÉLY-25-B-0022	3 500 000
Összesen:	96 895 303

Pályázat megnevezése - HIVATAL	Maradvány összeg forintban
<i>Kötelező feladat:</i>	
Hivatal saját maradványa	1 885 359
<i>Projektmenedzsmenti feladatok:</i>	
Kisszékely turisztika	2 545 070
Váraljai parkerdő	5 445 993
Sárszentlőrinc kiállítótér, házasságkötő	1 017 250
Szárazd Műv. Ház energetika	2 544
Nagykónyi Műv. Ház energetika	1 272 193
Bátaszék Kanizsai Dorottya Általános és Zeneiskola konyha korszerűsítése, bővítése	6 164 007
A decsi Bíborvég Általános Iskola infrastruktúrális fejlesztése	12 000 000
A faddi Gárdonyi Géza Általános Iskola infrastruktúrális fejlesztése	4 000 000
Nagykónyi, Egészség ház	3 798 626
Nagydorog orvosi rendelő korszerűsítés	949 878
A dunaszentgyörgyi Csapó Vilmos Általános Iskola infrastruktúrális fejlesztése	7 000 000
Attala 2228. hrsz-ú út kiépítése	702 500
Bátaszék szociális alapszolg fejl. I. ütem	10 468 224
Bátaszék szociális alapszolg fejl. II. ütem	6 064 500
Foglalkoztatási Partnerség Tolna vármegyében	29 009 554
Belterületi útfejlesztés Dalmandon	3 132
Petőfi és Rákóczi utca felújítása Gyulajon	1 461 359
Döbrököz csapadékvíz elvez. I. ütem	10 086 786
Közösségi tér kialakítása Kocsolán	4 625 360
Értény belterületi vízrendezés	3 060 529
Belterületi utak felújítása Szakcsón I. ü.	2 805 140
Belterületi utak felújítása Szakcsón II. ü.	648 209
Helyi piactér kialakítása Tevelen	2 352 306
Szabadtéri sportélet fejl. Nagykónyiban	2 852 455

Hőgyész településen az Erdélyi és a Jókai Mór utca felújítása	1 017 668
Kaposszekcső belterületi csapadékvíz	2 500 000
Csikóstöttös faluház energetika	1 200 000
Önkormányzati utak felújítása Kurdon	2 597 410
Összesen:	127 536 052

Az Önkormányzat és a Hivatal szabad maradványa beépítésre került a költségvetés kiadási oldalára a pályázatok céljaihoz, valamint a projektmenedzsmenti feladatok személyi jellegű kiadások és járulékának finanszírozására.

A költségvetési bevételeken belül Tolna Vármegye Önkormányzatának általános működési támogatása 314 800 000 Ft.

Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről bevételek között a Tolna Vármegyei humán fejlesztések elnevezésű TOP_PLUSZ-3.2.3-23-TL2-2024 előlegként lehívásra kerülő támogatási összegét mutatjuk ki.

Működési bevételekből tervszinten 240 000 Ft-tal számolunk. A tervezett bevétel Tolna Vármegye Önkormányzata által a Tolnáért – Tolna Megyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft., illetve a TMFÜ Nonprofit Közhasznú Kft. részére, az elhelyezésükért kiszámlázott bérleti díjból áll.

A felhalmozási költségvetési bevételhez összeget nem tervezünk.

A kiadások alakulása

Az 544 879 355 Ft költségvetési kiadásból működési költségvetési kiadásra 506 892 661 Ft, felhalmozási kiadásra 37 986 694 Ft áll rendelkezésre a tervezet alapján.

A költségvetési működési kiadásokból személyi juttatásokra az előző évi 380 625 577 Ft-tal szemben 397 619 831 Ft összeget tartalmaz a javaslat. A munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra a tavalyi 48 220 380 Ft helyett, 54 334 238 Ft kerül betervezésre. A dologi kiadás 2025-ben 85 088 378 Ft volt, a 2026. évi költségvetésbe mindössze 50 456 787 Ft-ot tervezünk. Az egyéb működési célú kiadásokra az előző évi 125 781 835 Ft-hoz képest 4 481 805 Ft biztosított.

Tolna Vármegye Önkormányzatának személyi juttatás előirányzatán belül a kötelező önkormányzati feladatra felhasználható összeg fedezetet biztosít Elnök Úr illetményének várható emelésére, a Közgyűlés vezető tisztségviselőinek korábbi években a központi bérintézkedéssel megemelt illetményére, a költségátalányokra, a Közgyűlés tagjainak tiszteletdíjára, valamint a nem képviselő bizottsági tagok tiszteletdíjára.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszáma 27 fő. 2026. évre 20 fő (20 fő főállású) foglalkoztatásával számolunk. A megüresedett állásokat 2026-ban nem kívánjuk betölteni.

A középfokú és a felsőfokú végzettséggel rendelkezők bruttó köztisztviselői illetménye 2025. szeptember 01-től személyi illetményként lett megállapítva. A Hivatal és az Önkormányzat alkalmazottainak átlagkeresete a már meghozott bérintézkedések következtében versenyképesé vált. A jól képzett, megfelelő szakmai gyakorlattal rendelkező munkatársak megtartása feladata a Hivatalnak és az Önkormányzatnak. A munkatársak lojalitására a jelenlegi bérszínvonal mellett is számíthatunk, de ha év közben plusz forrás érkezik, a hatályos jogszabályok szerint a személyi illetmény tárgyév március 1-jétől eltérő kezdő időponttal is megállapítható vagy emelhető. 2026-ban az illetmények, illetve munkabérek a 2025-ben megállapított személyi illetményekkel, illetve munkabérekkel van betervezve.

A rendelettervezetben bruttó 350.000 Ft/fő/év cafetéria keret került betervezésre, mely az előírásnak megfelelően az adó- és járulék terheket is magában foglalja.

A közlekedési költségtérítés finanszírozását Kormányrendelet a munkáltató mérlegelési jogkörébe utalja. Ennek értelmében saját gépkocsival történő munkába járás esetén 30 Ft/km fizethető adómentesen a munkavállaló részére, melyhez szükséges fedezetet a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetése biztosítja. A 30 Ft/km összeg felett – az SZJA törvény 25. § (3) bekezdése értelmében – 45 Ft/km-ig, a munkavállaló részére, adóköteles jövedelemként történő kifizetés kerül betervezésre a 2026. évi költségvetésben.

Jutalomkeretet nem tartalmaz a költségvetés.

A dologi kiadásokra az előző évi 85 088 378 Ft-tal szemben 50 456 787 Ft-ot tervezünk felhasználni, mely összeg tartalmazza a pályázatok keretében finanszírozásra kerülő dologi kiadásokat is. Dologi kiadások tekintetében a pályázati költségvetések szerkezete nem biztosít lehetőséget a saját költségeink finanszírozására. Az inflációs hatások miatt az önkormányzat és a Hivatal költségvetése csak az elengedhetetlenül szükséges dologi kiadásokat tartalmazza.

A 2026. évi költségvetés tervezete nem tartalmaz támogatást a Tolna Vármegye Önkormányzata által alapított két gazdasági társaság (Tolnáért – Tolna Megyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. és a TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft.) részére.

A Tolna Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítására 500.000 Ft, a Tolna Vármegyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat működésére 1 241 028 Ft forrást tartalmaz a javaslat.

Az elnöki hatáskörben adható civilszervezeti támogatásokra 2 500.000 Ft került elkülönítésre.

Az általános tartalék összege 1 981 805 Ft.

A projektekből megvalósuló feladatok tartaléka – az ún. projekt tartalékok – nem részei a költségvetésnek.

A felhalmozási kiadások előirányzata 37 986 694 Ft. A tervezett előirányzat feladatonkénti alakulása a rendelettervezet mellékleteiben részletesen bemutatásra

kerül. Az előirányzatok a beruházási kiadásokon felül magukban foglalják a projekt költségvetésben maradványként tervezésre elkülönített és még vissza nem fizetett összeget tartalmazza.

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi feladatainak megvalósításához a költségvetés megfelelő egyensúlyi keretet biztosít.

Részletes indokolás

1. §-hoz

A rendelettervezet 1. §-ában a rendelet hatályáról rendelkezik Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése.

2. §-hoz

Tolna Vármegye Önkormányzatának összevont költségvetése Tolna Vármegye Önkormányzatának gazdálkodását szolgáló, valamint a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv tevékenységét biztosító előirányzatok együttes összege.

Az önkormányzati szintű költségvetés keretén belül hagyja jóvá a Közgyűlés az önkormányzat költségvetési bevételi, költségvetési kiadási előirányzatát, a költségvetés egyenlegét, a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások volumenét.

A rendelettervezet 2. § (1) bekezdésében az Áht.-ban meghatározott tartalommal és formában hagyja jóvá a Közgyűlés a költségvetés összesített bevételi és kiadási előirányzatait.

A 2. § (2) bekezdésében a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzatai működési költségvetési bevételek és működési költségvetési kiadások, illetve felhalmozási költségvetési bevételek és felhalmozási költségvetési kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban kerülnek jóváhagyásra.

A kiadások szervezetenkénti előirányzatait az 1. melléklet, a 2. melléklet és a 3. melléklet, feladatonkénti alakulását a 7. melléklet, 8. melléklet és a 9. melléklet, rovatonkénti részletezését a 16. melléklet tartalmazza.

A felhalmozási kiadásokon belül beruházásokra a 7. mellékletben, 8. mellékletben és a 9. mellékletben részletezettek szerinti összeg használható fel. A kiadások döntő többsége nyertes Európai Unió projekt megvalósítását szolgálja, míg kisebb részben egyéb területfejlesztési, igazgatási célú feladat megvalósítását biztosítja.

A költségvetés kiadási előirányzatai tartalmazzák a tervezett felhasználás szerint a maradványból finanszírozható kiadásokat is.

3. §-hoz

A Közgyűlésnek Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetési előirányzatait és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatait elkülönítetten is jóvá kell hagynia.

Tolna Vármegye Önkormányzatának javasolt költségvetése 333 040 000 Ft költségvetési bevétel és 271 724 790 Ft költségvetési kiadás megállapításával kerülhet jóváhagyásra. A költségvetés egyenlege 61 315 210 Ft többlet. A költségvetési egyenleg belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzata 96 895 303 Ft. A finanszírozási kiadás összege 158 210 513 Ft, melyből a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal finanszírozása 145 618 513 Ft, az államháztartáson belüli megelőlegezés összege 12 592 000 Ft.

Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetési bevételét képezi az önkormányzat általános működési támogatása, az Európai Unió projektjeivel összefüggő bevételi előirányzat, valamint a minimális működési bevétel. A költségvetési maradvány Európai Unió támogatások, egyéb céljellegű hazai támogatások maradványát, és az önkormányzat saját forrásainak maradványát tartalmazza.

Tolna Vármegye Önkormányzatának elkülönített költségvetésében működési kiadásokra 238 088 596 Ft, felhalmozási kiadásokra 33 636 194 Ft biztosított.

A működési kiadáson belül személyi juttatásokra 175 441 635 Ft, munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra 23 213 369 Ft, dologi kiadásokra 34 951 787 Ft, egyéb működési célú kiadásokra 4 481 805 Ft jóváhagyását javasoljuk.

A személyi juttatás a választott tisztviselők, a Közgyűlés tagjainak, a bizottságok tagjainak juttatásait, reprezentációs kiadások előirányzatát foglalja magában.

A munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó előirányzat a személyi juttatásokkal összhangban tartalmazza az adó és járulék kiadások előirányzatait.

A dologi kiadások az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek kiadásait és az önkormányzat feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadásokat tartalmazza.

Tolna Vármegye Önkormányzatának költségvetése magában foglalja a vármegyei nemzetiségi önkormányzatok működésével összefüggő kiadások összegét is. Mindkét önkormányzat esetében a dologi kiadások között került megtervezésre az előirányzat. A kiadások biztosítása törvényen és szerződésen alapuló kötelezettség.

Az egyéb működési célú kiadásokat az általános és céltartalékok előirányzata, valamint az államháztartáson belüli és az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtandó működési támogatások képezik.

A felhalmozási kiadásokon belül beruházásokra 290 391 Ft használható fel. Ez az előirányzat egy laptop beszerzése, ami pályázathoz kapcsolódó kiadás.

Tolna Vármegye Önkormányzatának finanszírozási kiadási előirányzata a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal részére jóváhagyható irányítószervi támogatás összegéből és az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetéséből adódik.

Tolna Vármegye Önkormányzatának 2025. évi költségvetési maradványa az előzetes számítások szerint 96 895 303 Ft. A maradvány összetételét az általános indokolásban részletesen ismertetjük.

A **Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal** költségvetése a foglalkoztatott köztisztviselők illetményét, egyéb személyi juttatását, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Közgyűlés működésével összefüggő kiadásokat, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló vármegyei önkormányzati és települési önkormányzati projektek projektmenedzsmenti és nyilvánosság biztosításával kapcsolatos kiadásait foglalja magában.

A Közgyűlés a rendelet keretében dönt arról, hogy a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal a dologi kiadásokkal is önállóan rendelkezhet.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal a döntés előkészítési és végrehajtási feladatok mellett gondoskodik a Közgyűlés és bizottságai, Tolna Vármegye Önkormányzata működési feltételeinek biztosításáról, a gazdálkodási, területfejlesztési feladatok végrehajtásáról.

A Közgyűlés döntése alapján a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal kötelező feladataként ellátja a települési önkormányzatok felkérése alapján egyes meghatározott projektek projektmenedzsmenti feladatait, konzorciumi megállapodás keretében. A projektmenedzsment feladatok vállalása többletforrást jelent a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal számára. A feladatot a már jelenleg is alkalmazott közszolgálati tisztviselők, munkavállalók rész munkaidőben munkaköri feladatként látják el.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal tervezett költségvetési bevételi előirányzata 0 Ft, költségvetési kiadási előirányzata 273 154 565 Ft.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetési maradványának összege 127 536 052 Ft.

A költségvetési bevételen belül a működési bevétel előirányzata 0 Ft.

A felhalmozási bevétel előirányzata 0 Ft.

A költségvetési kiadások működési kiadásokra felhasználható része 268 804 065 Ft, felhalmozási kiadásokra fordítható előirányzat 4 350 500 Ft. Az előirányzat informatikai eszközök, egyéb eszközök és immateriális javak beszerzésének fedezetét tartalmazza.

Az előirányzat feladatonkénti tervezett összegét a 9. melléklet mutatja be, rovatonkénti alakulását pedig a 16. melléklet részletezi.

Személyi juttatásokra 222 178 196 Ft, munkaadót terhelő járulékokra 31 120 869 Ft, dologi kiadásokra 15 505 000 Ft használható fel.

A munkaadói járulék és szociális hozzájárulási adó tervezett összege a személyi juttatások és a projektek Támogatási Szerződésében elfogadott kiadásainak alapulvételével került meghatározásra.

A dologi kiadások magukban foglalják a feladatellátást szolgáló működtetési, üzemeltetési, szolgáltatási kiadások számított előirányzatát, amelyek szerződésen vagy előző évi teljesítési adatokon alapulnak, valamint a projektek esetében a nyilvánosság biztosítását, kiküldetési kiadásokat és esetenként irodaszer beszerzés kiadásait.

4. §-hoz

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának összevont, nettósított 2026. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti részletezését az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. §-hoz

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának gazdálkodási körébe tartozó 2026. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti adatait a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. §-hoz

Az Áht.-ban foglaltak alapján Tolna Vármegye Önkormányzata összevont költségvetésének 2026. évi költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatának kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti részletezését a Közgyűlés a 4. és a 7. melléklet szerint állapítja meg.

Államigazgatási feladatra nem tartalmaz bevételt és kiadást a tervezet.

8. §-hoz

A rendelettervezet 8. §-ában Tolna Vármegye Önkormányzata elkülönített költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát hagyja jóvá a Közgyűlés kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban.

Az önként vállalt feladat tervezett előirányzatának egésze itt jelenik meg. Önként vállalt feladat az elnyert Európai Unió támogatással megvalósuló projektek kiadásai, valamint a civil szervezetek támogatása.

9. §-hoz

A rendelettervezet 9. §-ában a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát hagyja jóvá a Közgyűlés, kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal önként vállalt feladatot nem lát el. Államigazgatási feladatot nem tartalmaz a javaslat, a választásokkal kapcsolatos bevételek és kiadások csak év közben épülnek be a költségvetésbe. A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal tervezett kiadásainak egésze kötelező feladatellátáshoz kapcsolódik.

10. §-hoz

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata összevont 2026. évi költségvetésének, elkülönített költségvetésének és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének költségvetési bevételi előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4. mellékletben, az 5. mellékletben, a 6. mellékletben, a 7. mellékletben, a 8. mellékletben, a 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

11. §-hoz

Az Áht. előírásainak megfelelően a költségvetésnek tartalmaznia kell azokat a fejlesztési célokat, amelyhez külső forrás bevonása, hitel, kölcsön felvétele válik szükségessé.

A Közgyűlés 2026. évre olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé nem hagy jóvá. A szükséges adatok részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

12. §-hoz

Az Áht. kötelező tartalomként írja elő a költségvetési rendelet esetében az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségek, valamint a saját bevételek alakulásának bemutatását.

Tolna Vármegye Önkormányzatának a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és önkormányzati garanciákból, önkormányzati kezességekből kötelezettsége 2026. évben nem áll fenn.

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának a Gst. 45. § (1) bekezdése a) pontjának felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit és adósságot keletkeztető ügyleteiből fennálló kötelezettségeit a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

13. §-hoz

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 68. § (4) bekezdésében foglalt – a Közgyűlés elnöke döntése

alapján felhasználható forrás – értékhatárát a 2026. évben 20.000.000 Ft-ban javasoljuk jóváhagyni.

A Közgyűlés elnöke számára biztosított forrás felhasználási lehetőség a folyamatos működést szolgálja. Azokra az előirányzatokra, döntésekre vonatkozik - beleértve a civil szervezetek és Áht.-n belüli szervezetek támogatását is -, amelyeket a költségvetés konkrétan nem nevesít.

14. §-hoz

A rendeletervezet 14. §-a a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos rendelkezéseket, felhatalmazásokat tartalmazza.

A felhatalmazásra az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja alapján kerül sor.

A finanszírozási célú bevételek és kiadások közül a befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásáról, értékesítéséről, vásárlásáról, visszavásárlásáról, hosszú és rövid lejáratú hitel-, kölcsön felvételéről, törlesztéséről, szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről és visszavonásáról, pénzügyi lízing ügyletekről a Közgyűlés dönt.

A költségvetési maradvány felhasználására a Közgyűlés elnöke kap felhatalmazást, amely a 2025. évben képződött és a 2026. év végén majd esetlegesen képződő maradványra is vonatkozik.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési maradványának felhasználására a jegyző jogosult. A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetőjének felhatalmazása is kiterjed az előző évi és a tárgyévben majd képződő maradványokra.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal Közgyűlés által jóváhagyott irányító szervi támogatásának kiutalására a Közgyűlés elnöke és az általa, kötelezettségvállalásra, utalványozásra felhatalmazott személyek jogosultak.

15. §-hoz

A rendeletervezet 15. §-a felhatalmazásokat tartalmaz a Közgyűlés elnöke számára az Európai Unió pályázatok önrészenek biztosításával, illetve szintén az esetleg szükségessé váló önrészhez kapcsolódóan a tartalék feletti rendelkezés átruházásával kapcsolatban. A felhatalmazás megadását az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75. § (4) bekezdés a) pontja indokolja.

16. §-hoz

Jogsabályi előírások alapján a bevételi és kiadási előirányzatok módosítására a Közgyűlés jogosult.

Az Áht. 34. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Közgyűlés felhatalmazást ad a Közgyűlés elnökének a bevételi és kiadási előirányzatok módosítására és a

költségvetésen belül, a kiemelt előirányzatok, feladatok közötti előirányzat átcsoportosítására.

17. §-hoz

Az Áht. 23. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat költségvetésének az általános tartalék és a céltartalék összegét elkülönítetten kell tartalmaznia.

A 1 981 805 Ft összegű általános tartalék nem várt feladat fedezetét biztosítja.

18. §-hoz

Az Áht. 24. § (4) bekezdése meghatározza, hogy a költségvetés előterjesztésekor milyen mérlegeket kell tájékoztatásul a Közgyűlés számára bemutatni.

A Közgyűlés a rendelet elfogadásával Tolna Vármegye Önkormányzatának

- 2026. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. mellékletben foglaltak szerint,
- 2026. évi bevételi és kiadási előirányzata várható teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási tervét a 13. mellékletben foglaltak szerint,
- több éves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint,
- közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatását a 15. mellékletben foglaltak szerint és
- 2026. évi költségvetési mérlegét a rovatrend szerinti tagolásban a 16. melléklet szerint tudomásul veszi.

Az előirányzat-felhasználási terv a bevételek és kiadások havonként várható ütemezését tartalmazza.

Az általános működési támogatást Tolna Vármegye Önkormányzata nettó finanszírozás keretében kapja meg.

A kiadások döntő része rendszeres személyi juttatás és járulék kiadás, továbbá az üzemeltetési kiadások is általában rendszeres időközönként merülnek fel.

A kötelezettségvállalások során a finanszírozás alakulását is figyelembe kell venni.

A többéves kihatású döntések számszerűsítését évenkénti bontásban tartalmazza a rendelettervezet.

Tolna Vármegye Önkormányzata közvetett támogatást nem tervez nyújtani.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások közgazdasági tagolását jelentő kiemelt előirányzatokat az egységes rovatrend szerint tovább kell bontani. Év közben a kiadások, kötelezettségvállalások alakulását rovatok szerint kell nyilvántartani.

19. §-hoz

A Közgyűlés az Áht. 29/A. §-ában foglaltak alapján jóváhagyott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett költségvetési bevételi és

költségvetési kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – Tolna Vármegye Önkormányzatára vonatkozóan - a 17. melléklet szerint tudomásul veszi.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésének d) pontja alapján a költségvetési évet követő három év bevételi és kiadási előirányzatait, a költségvetés tervezett egyenlegét, hiányát is be kell mutatni a Közgyűlésnek.

Az Áht. 29/A. §-ában foglaltak alapján a Közgyűlés legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg az alábbiakat:

- a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- a Gst. 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Tolna Vármegye Önkormányzata közgyűlési határozatában az adósságot keletkeztető ügyletek értékét mind a három évre 0 Ft-ban határozta meg.

A 2026. évi költségvetés ennek megfelelően készült el.

A 2027-2029. évekre vonatkozó határozatot – az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt tartalomnak megfelelően - a Közgyűlés a 2026. évi költségvetési rendelet előterjesztésével egyidejűleg tárgyalja. A Közgyűlés – az előterjesztés alapján - adósságot keletkeztető ügyletet nem hagy jóvá.

A 2027-2029. évekre tervezett előirányzatokat a rendelet 17. mellékletében mutatjuk be.

A tervezet csak az aktuális információk alapján készült, nem tartalmazza azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek feltételtől, pályázati lehetőségtől, céljellegű felhasználástól függőek.

Tolna Vármegye Önkormányzata saját bevétel hiányában hitel, kölcsön felvételére nem vállalkozhat, kezességet, garanciát nem vállalhat.

20. §-hoz

A rendelettervezetben az Európai Unió forrásokkal megvalósuló projektek előirányzatait be kell mutatni. Az adatok a 18. mellékletben találhatóak.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal által végzett projektmenedzsment és nyilvánosság biztosítása tevékenység projektenkénti előirányzatait a 6. és 9. melléklet tartalmazza.

A rendelettervezet pályázati előkészítéssel és megvalósítással kapcsolatos felhatalmazásokat is tartalmaz.

21-26. §-okhoz

A Közgyűlés a már nyertes, folyamatban lévő, Európai uniós támogatással megvalósuló TOP-os és TOP-PLUSZ-os projektek beruházásait, eszközbeszerzéseit és szolgáltatásait, az ez évben megvalósítandó feladatokat, a projektek terhére történő foglalkoztatást, valamint a támogatások maradványaiból megvalósuló feladatok végrehajtását hagyja jóvá.

27. §-hoz

A rendeletervezet 27. §-a előirányzat módosításokkal, az év közben realizált többletbevételekkel, és a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások rendeletbe foglalásával összefüggő rendelkezéseket tartalmazza.

28. §-hoz

A rendeletervezet a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásával és a jóváhagyott előirányzatok terhére tett kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos rendelkezéseket tartalmaz.

29. §-hoz

A költségvetési rendeletben rögzítésre kerül, hogy a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében Tolna Vármegye Önkormányzatánál a Közgyűlés elnöke, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a jegyző egy személyben dönt a közbeszerzési értékhatárt el nem érő építési beruházások, felújítások, eszközbeszerzések, szolgáltatás megrendelések beszerzési eljárásának megindításáról, az eljárás érvényességéről, vagy érvénytelenné nyilvánításáról és az eljárás nyerteséről.

30. §-hoz

Az Mötv. 41. § (9) bekezdésében foglaltak alapján, az államháztartáson kívüli források átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket a Közgyűlés rendeletben szabályozza. A költségvetési rendeletervezet 30. §-a tartalmazza a megjelölt tárgykörbe tartozó önkormányzati előírásokat. Az alapítványi forrás átadása és átvétele a Közgyűlés át nem ruházható hatásköre.

31. §-hoz

A Közgyűlés az Ávr. 7. §-ában foglaltak alapján e rendelet keretében dönt arról, hogy a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal jogosult gazdálkodni a költségvetésében jóváhagyott dologi kiadási és egyéb előirányzatokkal.

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál – az Ávr. 9. § (3) és (4) bekezdésében foglaltak alapján – a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

32. §-hoz

A rendeletervezet 32. §-a a foglalkoztatottakkal összefüggő rendelkezéseket tartalmazza. Itt kerül meghatározásra az illetményalap és a cafetéria juttatás éves összege.

33. §-hoz

A rendeletervezet 33. §-a a lakásépítési- és vásárlási támogatással összefüggő rendelkezéseket tartalmazza. Támogatás folyósítására már évek óta nem kerül sor. Feladatok a korábban nyújtott kölcsönökből befolyó törlesztésekkel, valamint a fennálló tartozásokkal kapcsolatban merülnek fel.

34. §-hoz

A rendeletervezet felhatalmazást ad a Közgyűlés elnökének az illetmények kifizetésével összefüggő forgótőke engedményezésre a Magyar Államkincstár javára.

A forgótőkéből a Magyar Államkincstár különféle illetményt terhelő levonásokat teljesít.

35. §-hoz

A rendeletervezet 35. §-a a pályázatok benyújtásával kapcsolatos előírásokat tartalmazza. Azokban az esetekben, amelyekben meghatározott – elsősorban későbbi éveket terhelő, illetve pénzügyi jellegű – kötelezettségek vállalására kerül sor, a Közgyűlés elé kell terjeszteni a pályázat benyújtásának jóváhagyását. Ilyen lehet a biztosíték nyújtásának kötelezettsége, önként vállalt feladat vállalása, a későbbi évekre működési kiadási többletet eredményező feladatok vállalása stb. Több esetben a Közgyűlési döntés kötelezettségét a pályázati felhívások is tartalmazzák.

36. §-hoz

A rendeletervezetben szabályozza a Közgyűlés a követelésekről történő lemondás eseteit és módját az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

37. §-hoz

A költségvetési rendeletben szabályozza a Közgyűlés – az Áht. 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a készpénzben teljesíthető kifizetések eseteit.

38. §-hoz

A 2026. január 1-je és a költségvetési rendelet elfogadása között teljesített kiadások Közgyűlés általi elfogadását tartalmazza.

39. §-hoz

A hatálybalépésről rendelkezik a rendeletervezet 39. §-a.



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály várható következményei különösen:

a) Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendelete az Önkormányzat és Hivatala működéséhez szükséges feltételeket, a feladatok végrehajthatóságát biztosítja.

b) Környezeti, egészségi következményei:

A rendeletben foglaltaknak környezeti, egészségi hatása nincs.

c) Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendeletben foglaltak végrehajtásának a jelenlegi adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

d) Egyéb hatása: Nincs.

e) A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A költségvetési rendelet megalkotását jogszabályi előírás teszi indokolttá. A rendelet megalkotásnak elmaradása jogszabálysértést jelentene.

f) Alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

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

Szekszárd, 2026. január 29.

dr. Gerzsei Edit
jegyző

Szám: 10/2026.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése részére
A TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2026. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetésére a Közgyűlés 2026. februári 13-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezet vizsgálatát, amelyben az összevont, halmazódás nélküli költségvetési bevételek előirányzata 333 040 000 Ft, a költségvetési kiadási előirányzat 544 879 355 Ft, az előző év költségvetési maradványának igénybevételevel finanszírozott költségvetési hiány (-) 211 839 355 Ft, finanszírozási célú kiadási előirányzat 12 592 000 Ft, amelyekre a finanszírozási bevételi előirányzat fedezetet nyújt. A költségvetési és finanszírozási bevételek, illetve kiadások egyező főösszege a javaslat alapján 557 471 355 Ft.

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

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése a Közgyűlés elnökének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

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

Következtetés és vélemény

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

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése tájékoztatására készült, s kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2026. február 10.

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267

Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097



KIEGÉSZÍTÉS

A TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2026. február 10.

KIEGÉSZÍTÉS

a Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében elvégezte a Tolna Vármegye Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2026. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletes számítások megalapozottságára.

A 2026. évi költségvetési rendeletervezet könyvvizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire. Az önkormányzati feladatok struktúrájában és finanszírozásában 2026. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is, valamint a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LI. törvényben foglaltak figyelembevétele.

A vizsgálat alapját a Közgyűlés 2026. február 13-ai ülésére előterjesztett rendeletervezet képezte.

A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból történő értékelésére nem terjedt ki, mivel ez a szakmai szabályok szerint nem tartozik a könyvvizsgálat kompetenciájába.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a költségvetési rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra, s alkalmas a költségvetés bizottsági, valamint közgyűlési vitájára és rendeletalkotásra.

II.

1. A 2026. évi költségvetés fő vonásai, szerkezete a rendeletervezet alapján

A Tolna Vármegye Önkormányzatának előterjesztett 2026. évi költségvetése a Közgyűlés és az Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) működésének, közvetlen feladatellátásának bevételeit és kiadásait foglalja magában. Az indokolás egyben bemutatja a Vármegyei Önkormányzat azon feladatait, amelyek végrehajtására az előirányzatok lehetőségeket biztosítanak.

A Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetését meghatározó tényezők közül az általános indokolás információi alapján is ki kell emelni, hogy előirányzatainak egy része szoros összefüggésben van az Önkormányzat közreműködésével megvalósított projektek helyzetével, a pályázati források alakulásával. A költségvetési előirányzatok döntő része ugyanis változatlanul projektek megvalósításához és céljellegű egyéb forrás felhasználásához kapcsolódik, de ennek keretében lehetőség nyílt saját fejlesztések megvalósítására is.

Ez tükröződik az előterjesztett javaslatban is, amely a költségvetés főösszegeként az előző évi eredeti előirányzatnál jóval alacsonyabb összeggel, 557 471 355 Ft-os mértékkel számol, ami a 2025-re elfogadott költségvetéshez képest 60,8%-os csökkenést jelent. Az előterjesztés általános indokolása utal arra, hogy jelentős csökkenés a 2025. évben teljesülő, a Különleges Gazdasági Övezethez kapcsolódó közhatalmi bevételek költségvetési maradványban történő megjelenésének tudható be.

Az általános indokolás, tényekkel alátámasztva, rögzíti, hogy az előterjesztett költségvetés egyensúlya biztosított, hitelfelvétellel az Önkormányzat Közgyűlése nem számol. A költségvetés az állami normatív támogatásból tartalmazza a személyi jellegű kifizetések, juttatások fedezetét, illetve megteremti kötelező feladatok ellátásának forrásait, de a 2026. évi javaslatban egyes célok megvalósítására csak szűkös, „elengedhetetlen, legszükségesebb” összeg áll rendelkezésre.

A rendelet tervezetében megjelenő költségvetési kondíciók alapján 2026-ban különösen nagy hangsúlyt kell helyezni az előirányzatok, a pénzügyi források célszerű felhasználására, a takarékos, s egyben gazdaságos és hatékony gazdálkodás követelményeinek érvényesítésére.

A 2026. évre javasolt költségvetésben a működési, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai – amelyek egyenlegei (hiányok) 173 852 661 Ft, illetve 37 986 694 Ft – együttesen 211 839 355 Ft összegű hiányt mutatnak, s az előző évek költségvetési maradványának igénybevételel kerülnek egyensúlyba. A tervezett külső finanszírozási kiadás (12 592 000 Ft) az államháztartáson belüli megelőlegezések 2025. év végi állományának visszafizetési kötelezettségét foglalja magában.

Mindezekből következik, hogy a Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendelettervezete olyan mértékű költségvetési hiányt nem tartalmaz, amely miatt külső finanszírozására szolgáló bevételek számbavételére kerülne sor. Ennek megfelelően helyesen tartalmazza a rendelettervezet, hogy Tolna Vármegye Önkormányzatának a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége 2026. évben nem áll fenn és nem keletkezik.

1.1.A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamat

A Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Közgyűlés elnöke a 2026. február 15-ei határidőt betartva terjesztette elő.

A költségvetési rendelettervezet vitája a Pénzügyi és Monitoring, valamint más bizottságok napirendjén szerepel.

Ezáltal annak lehetősége is adott, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének elfogadására a jogszabályi előírásokból következő határidőn belül sor kerüljön. Az Ávr. 33. §-ának (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület (közgyűlés) elé terjesztésének határidejét *(február 15.)* követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Kincstár által működtetett elektronikus adatsszolgáltató rendszerben.

A rendelettervezet a törvényi előírásoknak megfelelően külön tartalmazza a jogi személyiséggel rendelkező Tolna Vármegye Önkormányzata költségvetését (3. § (1) bekezdés, illetve 2. melléklet), valamint a költségvetési szervként működő Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal előirányzatait (3. § (2) bekezdés, illetve 3. melléklet), továbbá a két költségvetés összevont, halmozódás nélküli adatait (2. §, illetve 1. melléklet).

Az előbbiek alapján az Önkormányzat előterjesztett összevont 2026. évi költségvetési, nettósított pénzügyi mérlege a következőket tartalmazza, illetve a 2026. évre javasolt eredeti előirányzatok az alábbiak szerint térnek el az előző évre elfogadott költségvetéstől.

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2025	Javasolt előirányzat 2026	Előirányzatok eltérése (2026- 2025)
Önkormányzat működési támogatásai	314 800 000	314 800 000	0
Működési célú tám. áht.-n belülről	1 034 677	18 000 000	16 965 323
Működési bevételek	444 000	240 000	-204 000
Működési költségvetési bev.	316 278 677	333 040 000	16 761 323
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	2 005 119	0	-2 005 119
Felhalmozási bevételek	26 495 000	0	-26 495 000

<i>Felhalmozási költségvetési bev.</i>	28 500 119	0	-28 500 119
Költségvetési bevételek összesen	344 778 796	333 040 000	-11 738 796
Maradvány igénybevétele	1 066 084 644	224 431 355	-841 653 289
Belföldi finanszírozási bevétel	12 592 000	0	-12 592 000
Finanszírozási bevételek összesen	1 078 676 644	224 431 355	-854 245 289
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 423 455 440	557 471 355	-865 984 085
Személyi juttatások	380 625 577	397 619 831	16 994 254
Munkaadókat terhelő járulék és szoc. hj. adó	48 220 380	54 334 238	6 113 858
Dologi kiadások	97 680 378	50 456 787	-47 223 591
Egyéb működési kiadások	125 781 835	4 481 805	-121 300 030
<i>ebből: tartalék (általános)</i>	<i>3 000 000</i>	<i>1 981 805</i>	<i>-1 018 195</i>
<i>tartalék (céljellegű)</i>	<i>5 351 220</i>	<i>0</i>	<i>-5 351 220</i>
Működési költségvetési kiad.	652 308 170	506 892 661	-145 415 509
Beruházások	114 831 076	4 640 891	-110 190 185
Felújítások	0	0	0
Egyéb felhalm. célú tám. áht-n kívülre	643 724 194	33 345 803	-610 378 391
Felhalmozási költségvetési kiad.	758 555 270	37 986 694	-720 568 576
Költségvetési kiadások összesen	1 410 863 440	544 879 355	-865 984 085
Államháztart. belüli megel. visszafizetése	12 592 000	12 592 000	0
Belföldi finanszír. kiadások	12 592 000	12 592 000	0
Finanszírozási kiadások összesen	12 592 000	12 592 000	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 423 455 440	557 471 355	-865 984 085

1.2. A költségvetés előterjesztett előirányzatainak fő vonásai

- Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi kiadási előirányzatainak (a költségvetési és finanszírozási kiadások együttesen 429 935 303 Ft összegének) jelentős hányadát az Önkormányzati Hivatal feladatainak finanszírozására szánt összeg teszi ki. A 238 088 596 Ft teremti meg a kapcsolatot az önkormányzati költségvetés és a Hivatal működtetésének feltételei között, a Hivatal feladatai ellátásának pénzügyi fedezetét a tervben 55,4%-ban biztosítja. (Az összevont költségvetésen belül az Önkormányzat előirányzatai 77,1%-os súllyal jelennek meg.)
- Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, nettósított 2026. évi költségvetési előirányzatán belül – finanszírozási tételek nélkül (544 879 355 Ft) – a működési (506 892 661 Ft) és a felhalmozási (37 986 694 Ft) kiadási előirányzatok aránya 93,0%:7,0%, amely a működési kiadások javára jelent lényeges arányeltolódást, 46,8 százalékponttal növelve súlyukat a felhalmozási kiadásokkal szemben. (Az előző évi előterjesztésben ez az aránypár 46,2%:53,8% volt.) A működés-felhalmozás arányainak módosulásai az önkormányzati feladatok változásait is tükrözik.
- Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, nettósított költségvetésében 2026. évre 333 040 000 Ft összegben tervezett költségvetési bevételei döntően a 332 800 000 Ft működési célú támogatásokból származnak. E támogatások a költségvetési bevételi előirányzatok 99,9 %-át teszik ki. További tervezett bevétel a működési bevételek előirányzata, szolgáltatások ellenértékeként 240 000 Ft.
- Az összevont költségvetésben az előző évi tervnél 5,4%-kal magasabb személyi juttatások és járulékaik (451 954 069 Ft) a működési költségvetési kiadások előirányzatának több, mint négyötödét (83,0%-át) jelentik, a költségvetés teljes kiadási előirányzatából pedig 81,1%-os hányadot kötnék le. (A személyi juttatások a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál átlagosan – kerekítve – 20 fő foglalkoztatására és a foglalkoztatással kapcsolatos egyéb személyi kiadásokra nyújtanak fedezetet. Az engedélyezett létszám változatlanul 27 fő.)
- Az Önkormányzat összevont költségvetésében mindössze 50 456 787 Ft szolgálja a dologi kiadások fedezetét, amely – tovább mérsékelve e jogcím pénzügyi kereteit – 51,7%-a az előző évi eredeti előirányzatnak. A rendeletervezet indokolása is utal arra, hogy a dologi kiadások alakulása is szorosan összefügg a projektek megvalósulásának helyzetével. A dologi kiadások a működési kiadási előirányzatokon és az összes kiadásokon belül is így módon 9,3, illetve 9,1%-os arányt jelentenek. Az általános indokolás ezúttal is kiemeli, hogy miután a pályázati költségvetések szerkezete nem biztosít lehetőséget a saját költségek finanszírozására, így emiatt, valamint az inflációs hatásokra tekintettel, az Önkormányzat és a Hivatal költségvetése csak az elengedhetetlenül szükséges dologi kiadásokat tartalmazza.
- Az egyéb működési célú kiadások (4 481 805 Ft) többek között működési célú támogatások lehetőségét biztosítják, a Tolna Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzatnak 500 000 Ft, a Tolna Vármegyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnak működésére 1 241 028 Ft-os mértékben, civil szervezeteknek pedig – elnöki hatáskörbe utalva – elkülönítetten 2 500 000 Ft összegben. A költségvetés tervezetében az egyéb működési kiadásokon belül ezúttal sem jelenik meg az

Önkormányzat által alapított két gazdasági társaságnak szánt – évek óta egyéb működési kiadásként tervezett – támogatás.

- A felhalmozási költségvetési kiadások 37 986 694 Ft előirányzatának tervezett felhasználására, feladatonkénti alakulására a rendelettervezet mellékletei részletes adatokat tartalmaznak, amelyeket a rendelet indokolása kiegészít, jelezve, hogy az előirányzatok a beruházásokkal kapcsolatos (4 640 891 Ft) kiadásokon felül magukban foglalják a projekt költségvetésben maradványként tervezésre elkülönített és még vissza nem fizetett összeget is. (Felújításokra egyáltalán nem biztosítanak lehetőséget a 2026-ra tervezett felhalmozási kiadások.)
- Az Önkormányzat 2026-ra előterjesztett kiadási előirányzatai mindössze 1 981 805 Ft általános tartalékot tartalmaznak.
- A Tolna Vármegye Önkormányzata 2026 évet követő három évet terhelő kötelezettségeit a rendelet 14. mellékletében összefoglaló táblázat az előterjesztésben az ismert és a nagy biztonsággal várható kötelezettségeket egyaránt tartalmazza. A kimutatást megalapozó munkaanyag szerint a kifejezetten ilyen jellegű kötelezettségek a 2026. évet jellemzően üzemeltetéssel kapcsolatos költségek terhelik. Ezek összevon összértéke a melléklet szerint 370 884 294 Ft

Az előterjesztett költségvetési rendelettervezet szerkezete, mellékleteinek rendszere nem tér el érdemben az előző évitől. A mellékletek egyes táblázatai megnevezésében kisebb kiegészítések, „finomítások” tapasztalhatók.

Az államháztartási törvény 2025-ben év közben hatályba lépett változásai a javaslatban a következők szerint érvényesülnek:

A módosított Áht. 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint *a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatokat a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.*

Az előbbieket a rendelettervezet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák, felváltva a 2025. évi összevont adatokat magában foglaló melléklet évek közötti összehasonlításokra alapot nyújtó táblázat tartalmát. (Közvetlenül az Önkormányzat állományi létszáma 26 fő, az Önkormányzati Hivatalé 20 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 46 főt jelentenek.)

Az Áht. 23. §-ának (5) bekezdése alapján *a költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatainak feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és ésszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások ésszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását.*

Az előző évi végleges tényadatok a költségvetés tervezésénél nem állnak rendelkezésre, a módosítások idején már minden bizonnyal igen. Ezért a költségvetési rendelettervezet eredeti

előirányzatokat bemutató táblázataiban inkább csak a várható éves összegeket lehet számba venni, a lezárt tényadatok pedig a módosítások során kerülhetnek bemutatásra.

Az előbbiekre tekintettel az előterjesztés és a rendelettervezet vonatkozó táblázatai (a bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen tartalmazó *1. melléklet* – az önkormányzati feladatokra vonatkozóan – a 2025. évi várható teljesítési tervszámokat mutatja be.

2. A költségvetés szerkezete, tartalma

Az előterjesztett rendelettervezet a jogszabályi követelményeknek megfelelően került összeállításra, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltakra. A rendelettervezet normaszövege, az általános és részletes indokolása magában foglalja az előírt információkat. Ezek közül ki kell emelni, hogy

- az összevont nettósított önkormányzati költségvetésben a költségvetési egyensúly az egyenleg (hiány) belső finanszírozásával biztosított. Így külső forrás, hitel igénybevételével az Önkormányzat értelemszerűen nem számol;
- a költségvetési rendelettervezet az előírásoknak megfelelően elkülönítetten is tartalmazza Tolna Vármegye Önkormányzata gazdálkodási körébe tartozó feladatok előirányzatait, valamint a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal – mint költségvetési szerv – költségvetésének tervezett bevételeit és kiadásait;
- a költségvetési rendelettervezet a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti csoportosításban is magában foglalja. Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évre előterjesztett összevont, halmozódás nélküli költségvetési kiadásainak 98,9 %-kal (536 993 996 Ft) kötelező feladatok ellátását szolgálja, mindössze 1,1%-ot tesz ki az önként vállalt feladatok kiadásainak (6 000 000 Ft) aránya, kifejezetten államigazgatási feladatokhoz kapcsolódó összeget nem tartalmaznak a javasolt előirányzatok.

A 2025. évi költségvetésben a kötelező és önként vállalt feladatok részesedése a tervezett kiadásokból 92,9% és 7,1% volt, államigazgatási feladatokra történő elkülönítés nélkül.

A költségvetési kiadások javasolt előirányzatai belső szerkezetének kötelező feladatok súlyát csökkentő lényeges módosulása elsődlegesen a Különleges Gazdasági Övezethez kapcsoló folyamatokkal függött össze.

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéssel kapcsolatos előirányzatait és más adatokat a rendelettervezet alábbi mellékletei részletezik, eleget téve ezzel a vonatkozó jogszabályi követelményeknek is.

1. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata összevont, nettósított 2026. évi bevételei és kiadásai
2. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi mérlege
3. melléklet: Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi mérlege
4. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata összevont 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként
5. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként
6. melléklet: A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési bevétele feladatonként

7. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata összevont 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként
8. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként
9. melléklet: A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési kiadásai feladatonként
11. melléklet. Tolna Vármegye Önkormányzatának a Gst. 8. § (2) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügyleteiből garancia- és kezességvállalásokból fennálló 2026-2029. évi kötelezettségei *(fizetési kötelezettséget nem tartalmaz)*
12. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételei és kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként *(mérleg-szerűen)*
13. melléklet: Tolna Megye Önkormányzata 2026. évi Előirányzat-felhasználási terve
14. melléklet: Kimutatás Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évet követő három évet terhelő kötelezettségeiről *(2026., illetve 2027., 2028. és 2029. évet terhelő kötelezettségvállalások)*
16. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi bevételi és kiadási mérlege közgazdasági - ezen belül rovatok szerinti - részletezésben
17. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak kerete a költségvetési évet követő három évre (2026-2028) vonatkozóan főbb csoportokként
18. melléklet: Kimutatás Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással megvalósítani tervezett projektjeiről

Nem tartalmazznak adatot, de a jogszabályi megfelelés érdekében a rendelettervezet mellékleteit képezik a következők:

10. sz. melléklet: Tolna Vármegye Önkormányzata fejlesztési céljai, amelyekhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé a 2026-2029. években
15. sz. melléklet: A Tolna Vármegye Önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások 2026. évi terv *(nemleges)*

3. Összegzés

A könyvvizsgálat véleménye, hogy Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendelettervezete a vonatkozó előírásoknak, jogszabályoknak megfelelően, megalapozottan készült és rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2026. február 10.

Dr. Printz János/ Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267

Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097