



**Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36-42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaházai Közös
Önkormányzati Hivatal 2026. évi
kötségvetéséről

**Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére**

A Képviselő-testületek együttes, 2026. március 12-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban:
Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el.

A 2026. évi költségvetés alakulása

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi

bevételi főösszege:	443.007.035.- Ft
kiadási főösszege:	443.007.035.- Ft

ebből.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal **/igazgatás/** 2026. évi

bevételi főösszege:	219.916.807.- Ft
kiadási főösszege:	219.916.807.- Ft

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal **/konyha/** 2026. évi

bevételi főösszege:	223.090.228.- Ft
kiadási főösszege:	223.090.228.- Ft

Ramocsaháza Község Önkormányzata az általános támogatások soron kap normatív támogatást a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére. Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert, átlagos költségei figyelembevételével történik.

A közös önkormányzati hivatal elismert hivatali létszáma a költségvetési törvény számításait figyelembe véve 2026. évre 15,46 fő, melyre a támogatás fajlagos mértéke 9.761.000.-Ft/fő/év, ez összesen 150.905.060 Ft-ot jelent. A dologi kiadásokra az ebr42/megalapozó felmérés adatlapja a szerint 25.935.429 Ft. A Közös Önkormányzati Hivatal közfoglalkoztatottakat nem tervez alkalmazni.

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)

E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

A 2026-os gazdasági évben az **igazgatás** oldal **bevételei összege** az alábbi tételekből áll:

közvetített szolgáltatások	300.000.- Ft
egyéb működési bevételek	32.000.000.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	7.396.435.- Ft
intézményfinanszírozás:	180.220.372- Ft
Összesen:	219.916.807.- Ft

A közvetített szolgáltatások a tovább számlázott telefondíj összegéből áll. Az egyéb működési bevételek soron tervezünk egyelőre a hivatali létszám alapján kalkulált bérkorrekcióval, továbbá a dologi kiadások összegével, mely egyelőre még a rendszerben nem látható.

A működési célú támogatások ÁH-n belülről az önkormányzatoktól igényelt támogatás az intézményfinanszírozáson felül a működéshez.

Az előző évi költségvetési maradvány a bankszámlán és a pénztárban 2025. 12. 31-én lévő összeg.

Az intézményfinanszírozás pedig a Ramocsaháza Község Önkormányzatától kapott támogatás.

A 2026-ös gazdasági évben az **igazgatás** oldal **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	197.266.628.- Ft
dologi kiadások:	22.650.179- Ft
Összesen:	219.916.807- Ft

Tárgyévben jubileumi jutalom nem kerül kifizetésre.

A bér költségvetési sora, a köztisztviselők illetményét, béren kívüli juttatások és munkába járás költségét tartalmazza, jutalmat, céljuttatást nem.

A járulék sor a munkáltatót terhelő bérek után fizetendő járulékot tartalmazza.

A kiadások között szerepel, a hivatalok működésének, fenntartásának kiadásai, irodaszer, internet, telefon, gépek karbantartása, kiküldetések, banki költség, valamint az előzetesen felszámított áfa stb.

2026-os gazdasági évben a **konyha** oldal **bevételei összege** az alábbi tételekből áll:

szolgáltatások ellenértéke:	74.890.858.- Ft
ellátási díjak:	9.400.000.- Ft
kiszámlázott Áfa:	20.000.000.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	23.252.288- Ft
irányítószervi támogatás	95.547.082.- Ft
Összesen:	223.090.228.- Ft

A szolgáltatások ellenértéke soron kerül betervezésre a Nyírségi Napfény Idősek Otthonától beszedett díj az étkeztetésért, a különböző táboroztatások alkalmával keletkező étkeztetési díj, Nyíribrony Község Önkormányzata által fizetendő díj a szociális étkeztetésért, a szünidei étkeztetések díjai.

Az ellátási díjak a gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díjak, illetve a vendégétkezők által fizetendő térítési díjak.

A kiszámlázott Áfa az előzőben ismertetett szolgáltatások ellenértékéhez kapcsolódó bevétel.

Összesen 8 fő konyhai dolgozóra kapja a hivatal a támogatást (Mi azonban 11 fő dolgozó bérével fogunk kiadási oldalon tervezni.) Ezt a gyermekétkeztetéshez kapjuk, a kiadási oldalon ugyanezen sorokon magasabb összeggel fog megjelenni.

A költségvetési maradvány összege az előző évről áthozott maradvány, mely a bankszámlán és a pénztárban lévő pénzösszeg 2025. 12. 31-én.

Az irányítószervi támogatás Ramocsaháza Község Önkormányzatától kapott támogatás, mely a bér és dologi kiadások fedezetére szolgál az intézményi gyermekétkeztetés biztosításához.

A 2026-ös gazdasági évben a konyha oldal **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	59.858.757- Ft
dologi kiadások:	160.231.471- Ft
beruházás:	0.- Ft
felújítás:	3.000.000.- Ft
Összesen:	223.090.228.- Ft

A kiadási oldalon bér és járulék soron 11 fő konyhai dolgozó bére szerepel. A bérek a dolgozók béreit, munkába járás költségét, a munkaadót terhelő szociális hozzájárulási adót tartalmazza.

A dologi kiadások soron az ellátottak élelmiszer nyersanyagköltségeit, a tisztítószeresek költségeit, egyéb tárgyi eszközök beszerzésének költségeit, közüzemi díjakat, irodaszerek költségeit, programhasználat díját, dietetikus díját tartalmazza. 2026. évben a kiadások tekintetében nem számolunk olyan nagy arányú emelkedéssel, de azt nem tudjuk előre, hogy a közüzemi díjak jelentős mértékben fognak-e emelkedni évközben.

Beruházás soron előirányzatot nem tervezünk, mivel a 2 db főzőüstöt a Versenyképes Járások Programban elnyert pályázati forrásból az önkormányzatok szerzik be. Az általános felújítások soron 3.000.000 Ft-ot tervezünk, mely a 2 főzőkonyhán és 1 tálalókonyhán kerül felhasználásra.

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozattervezetek elfogadását.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2026. március 06.

Tisztelettel:

**Nagy János sk.
jegyző**

HATÁROZAT TERVEZET

RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCES/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK .../2026. (....) ÖNKORMÁNYZATI HATÁROZATA

a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetéséről

A Képviselő-testület:

1. A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) 2026. évi költségvetését a határozat 1., 2. és 3. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
2. A 2026. évi költségvetési évben a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
 - a) **bevételi főösszege: 443.007.035 forint;**
melyből
 - aa) működési bevételek: 104.590.858 forint,
 - ab) működési célú támogatások államháztartáson belülről: 32.648.723 forint,
 - ac) finanszírozási bevételek: 305.767.454 forint.
 - b) **kiadási főösszege: 443.007.035 forint,**
melyből
 - ba) személyi juttatások: 227.844.173 forint,
 - bb) munkaadókat terhelő járulékok: 29.281.212 forint,
 - bc) dologi kiadások: 182.881.650 forint,
 - bd) felújítások: 3.000.000 forint.
3. A képviselő-testületek megbízzák Ramocsaháza Község Önkormányzat Polgármesterét, hogy a Közös Hivatal költségvetésének Ramocsaháza Község Önkormányzat 2026. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.
4. A Képviselő-testületek megbízzák a polgármestereket, hogy gondoskodjanak a Közös Hivatal működési kiadása finanszírozásához szükséges hozzájárulás Ramocsaháza Község Önkormányzata, Nyírkércs Község Önkormányzata, Nyíribrony Község Önkormányzata, Magy Község Önkormányzata, Laskod Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésébe való beépítéséről.
5. A Képviselő-testületek megbízzák a Közös Hivatal jegyzőjét, hogy a költségvetés végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: polgármesterek, jegyző, aljegyző

Határidő: 2026. március 15.

1. melléklet

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	2026. évi előirányzat
	A	B
Bevételek		
1	Működési bevételek (2+...+12)	104 590 858
2	Készletértékesítés ellenértéke	
3	Szolgáltatások ellenértéke	74 890 858
4	Közvetített szolgáltatások értéke	300 000
5	Tulajdonosi bevételek	
6	Ellátási díjak	9 400 000
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	20 000 000
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	
9	Kamatbevételek	
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
11	Biztosító által fizetett kártérítés	
12	Egyéb működési bevételek	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	32 648 723
14	Elvonások és befizetések bevételei	
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	32 648 723
17	16-ból EU támogatás	
18	Közhatalmi bevételek	
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)	
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
23	22-ből EU-s támogatás	
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)	
25	Immateriális javak értékesítése	
26	Ingatlanok értékesítése	
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
28	Működési célú átvett pénzeszközök	
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	137 239 581
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	305 767 454
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	30 000 000
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	275 767 454
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	443 007 035

Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	440 007 035
2	Személyi juttatások	227 844 173
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 281 212
4	Dologi kiadások	182 881 650
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	3 000 000
8	Beruházások	
9	Felújítások	3 000 000
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások	
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása	
12	Finanszírozási kiadások	
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	443 007 035

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	26
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0

2. melléklet

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	2026. évi előirányzat
	A	B
Bevételek		
1	Működési bevételek (2+...+12)	300 000
2	Készletértékesítés ellenértéke	
3	Szolgáltatások ellenértéke	
4	Közvetített szolgáltatások értéke	300 000
5	Tulajdonosi bevételek	
6	Ellátási díjak	
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	
9	Kamatbevételek	
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
11	Biztosító által fizetett kártérítés	
12	Egyéb működési bevételek	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	32 000 000
14	Elvonások és befizetések bevételei	
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	32 000 000
17	16-ból EU támogatás	
18	Közhatalmi bevételek	
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)	
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
23	22-ből EU-s támogatás	
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)	
25	Immateriális javak értékesítése	
26	Ingatlanok értékesítése	
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
28	Működési célú átvett pénzeszközök	
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	32 300 000
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	187 616 807
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	7 396 435
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	180 220 372
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	219 916 807

Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	219 916 807
2	Személyi juttatások	174 961 073
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	22 305 555
4	Dologi kiadások	22 650 179
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	
8	Beruházások	
9	Felújítások	
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások	
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása	
12	Finanszírozási kiadások	
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	219 916 807

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	17
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0

3. melléklet

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	03

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	2026. évi előirányzat
	A	B
Bevételek		
1	Működési bevételek (2+...+12)	104 290 858
2	Készletértékesítés ellenértéke	
3	Szolgáltatások ellenértéke	74 890 858
4	Közvetített szolgáltatások értéke	
5	Tulajdonosi bevételek	
6	Ellátási díjak	9 400 000
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	20 000 000
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	
9	Kamatbevételek	
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
11	Biztosító által fizetett kártérítés	
12	Egyéb működési bevételek	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	
14	Elvonások és befizetések bevételei	
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	
17	16-ból EU támogatás	
18	Közhatalmi bevételek	
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)	
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
23	22-ből EU-s támogatás	
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)	
25	Immateriális javak értékesítése	
26	Ingatlanok értékesítése	
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
28	Működési célú átvett pénzeszközök	
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	104 290 858
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	118 799 370
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	23 252 288
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	95 547 082
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	223 090 228

Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	220 090 228
2	Személyi juttatások	52 883 100
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 975 657
4	Dologi kiadások	160 231 471
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	3 000 000
8	Beruházások	
9	Felújítások	3 000 000
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások	
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása	
12	Finanszírozási kiadások	
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	223 090 228

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	9
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0