

Bánk Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (II. 12.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

(tervezet)

[1] Az Önkormányzat célja a folyamatos működőképesség fenntartása, a kötelező és önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása, a település kiegyensúlyozott gazdasági fejlődésének biztosítása, továbbá a költségvetési gazdálkodás átláthatóságának tiszteletben tartása és a közpénzek hatékony felhasználása.

[2] Az önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amely alapján finanszírozza és ellátja a jogszabályban előírt kötelező, valamint a kötelező feladatellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

[3] Az Önkormányzat a rendelet megalkotása során figyelembe vette a rendelkezésére álló központi támogatásokat, továbbá saját bevételeit, és a település működőképességének biztosításához, fejlesztéséhez, kötelező és önként vállalt feladatainak folyamatos ellátásához teljesítendő kiadások körét.

[4] Bánk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Bánk Község Önkormányzatának Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület), Bánk Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat), a felügyelete alá tartozó Bánki Törpe Óvoda (továbbiakban: Óvoda) költségvetési szervre.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1)) Az Önkormányzat és Óvoda 2026. évi költségvetésének összevont bevételi és kiadási főösszege 597.237.000 forint.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott költségvetési főösszegeken belül:

- a) Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege: 597.037.000 Ft,
- b) Óvoda bevételi és kiadási főösszege: 38.662.000 Ft,
- c) nettósításkor kiszűrt intézményfinanszírozás összege: -38.462.000 Ft.

(3) A költségvetés 597.237.000 Ft főösszegén belül az Önkormányzat és Óvoda kiemelt előirányzatainak összevont összege:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 113.644.159 Ft,
- b) közhatalmi bevételek 58.500.000 Ft,

- c) működési bevételek 76.871.524 Ft,
- d) működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről 860.000 Ft,
- e) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 88.615.262 Ft,
- f) felhalmozási bevételek 15.748.000 Ft,
- g) felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről 10.000.000 Ft,
- h) finanszírozási bevételek 232.998.055 Ft,
- i) személyi juttatások 113.479.591 Ft,
- j) munkaadót terhelő járulékok 12.542.909 Ft,
- k) dologi kiadások 200.392.580 Ft,
- l) ellátottak pénzbeli juttatásai 2.320.000 Ft,
- m) egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) 7.057.000 Ft,
- n) beruházások 156.570.454 Ft,
- o) felújítások 100.863.439 Ft,
- p) finanszírozási kiadások 2.922.027 Ft.

(4) A költségvetési egyenleg összege (tartalék): 1.089.000 Ft

- a) működési bevételek és működési kiadások egyenlege: -87.005.397 Ft,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege: -143.070.631 Ft.

3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében meghatározott költségvetési főösszegeken belül az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 113.644.159 Ft,
- b) közhatalmi bevételek 58.500.000 Ft,
- c) működési bevételek 76.871.414 Ft,
- d) működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről 860.000 Ft,
- e) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 88.615.262 Ft,
- f) felhalmozási bevételek 15.748.000 Ft,
- g) felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről 10.000.000 Ft,
- h) finanszírozási bevételek 232.798.165 Ft,
- i) személyi juttatások 78.139.200 Ft,
- j) munkaadót terhelő járulékok 9.515.300 Ft,
- k) dologi kiadások 200.098.500 Ft,
- l) ellátottak pénzbeli juttatásai 2.320.000 Ft,
- m) egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) 7.057.000 Ft,
- n) beruházások 156.570.454 Ft,
- o) felújítások 100.863.439 Ft,
- p) finanszírozási kiadások 41.384.027 Ft.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatok feladat jellege szerinti megoszlása:

- a) kötelező feladat ellátás bevételei: 535.367.000 Ft,
- b) önként vállalt feladatok bevételei: 61.670.000 Ft,
- c) kötelező feladat ellátás kiadásai: 530.758.000 Ft,
- d) önként vállalt feladatok kiadásai: 66.279.000 Ft.

(3) Az Önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámkerete 6 fő. Az Önkormányzat közfoglalkoztatotti létszámkerete 4 fő. A Önkormányzat választott tisztségviselőinek létszáma 5 fő.

4. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében meghatározott költségvetési főösszegeken belül az Óvoda bevételi és kiadási előirányzatai:

- a) működési bevételek 110 Ft,
- b) finanszírozási bevételek 38.661.890 Ft,
- c) személyi juttatások 35.340.391 Ft,
- d) munkaadót terhelő járulékok 3.027.609 Ft,
- e) dologi kiadások 294.000 Ft.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatok az Óvoda kötelező feladatának előirányzatai.

(3) Az Óvodában foglalkoztatottak létszámkerete 4 fő.

5. §

A 2026. évi költségvetés mérlegét, valamint a helyi adóbevételek adónemenkénti összegét, a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsoló támogatások összegét, a beruházások, felújítások célonként meghatározott összegét, a lakosságnak juttatott támogatások és szociális ellátások összegét, és a tartalék összegét az 1. melléklet tartalmazza.

6. §

A 2026. évi költségvetésben meghatározott fejlesztési célok megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése nem szükséges.

7. §

Az önkormányzat több évre szólóan nem vállal kötelezettséget.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) A 2. § (3) bekezdésében megállapított bevételi és kiadási előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok növelése és csökkentése a Képviselő-testület hatásköre.

(2) Az Önkormányzat kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a Képviselő-testület jogosult.

(3) A költségvetési szervek kiemelt előirányzatain belüli rovatok közötti átcsoportosításra a költségvetési szerv vezetője jogosult.

(4) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a likviditástól függően a szabad pénzeszközt pénzintézetnél éven belül lekösse, olyan mértékben, ami nem veszélyezteti az önkormányzat gazdálkodását.

9. §

A köztisztviselők illetményalapja a költségvetési törvényben meghatározott összeggel megegyezően 38.650 Ft.

Záró rendelkezések

10. §

Jelen rendeletben foglalt pénzügyi bevételi és kiadási előirányzatok 2026. január 1. napjától – visszamenőlegesen – hatályosak.

11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Bánk, 2026. február

Torma Andrea
polgármester

Dr. Szabó Letícia Ágnes
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetve: 2026. február ...-n.

*Dr. Szabó Letícia Ágnes
jegyző*

1. melléklet a .../2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) költségvetési rendelet 1. melléklete.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló
.../2026. (II.12.) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**

Általános indokolás

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló és más törvényben meghatározott feladatait.

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik.

A költségvetés a költségvetési évben pénzforgalmilag teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza (a továbbiakban: bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok). A bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

Részletes indokolás

Az 1–7. §-hoz

A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban;
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - ba) kiemelt előirányzatok,
 - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban;
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban;
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat;
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat;
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt;
- g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást;
- i) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező

önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét;

j) a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.

Az Áht. 23. § (2a) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a (2) bekezdésben foglaltakon túl

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

b) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság által alapított gazdasági társaság legutóbbi elfogadott beszámolóját, és amennyiben jogszabályi kötelezettség előírta, az ezekre vonatkozó könyvvizsgálói jelentést is.

A 8. §-hoz és a 9. §-hoz

Az Áht. 34. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

A 10. §-hoz

Az Áht. 4. § (1) bekezdése szerint az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

A 11. §-hoz

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.