



**Körösladány Város Önkormányzatának
Polgármestere**

55166 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/474-012

www.korosladany.hu/E-mail: polgarmester@korosladany.hu

ELŐTERJESZTÉS

**Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
2026. február 26-án tartandó ülésére.**

Tárgy: Körösladány Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének elfogadása.

Előkészítő: Ilyés Lajos jegyző
dr. Fehér Lilla aljegyző
Rakovics Róbert adó- és pénzügyicsoport vezető

Előterjesztő: Nagy Konrád polgármester

Ülés: Nyílt [Mötv. 46. § (1); SZMSZ 31. § (1)]

Véleményezi: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság [SZMSZ 2. melléklet]

Szavazás: Minősített többség [Mötv. 50. §; SZMSZ 30. § (4) a) pont]

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak tervezése és bemutatása Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Költségvetési törvény), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23 - 24. §-ai, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24. §, 27 – 28. §-ai, a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai alapján történik.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) szerint:

111. § (2) A helyi önkormányzat **gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el** törvényben meghatározott **kötelező**, valamint a **kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.**

(3) A (2) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

(4) A költségvetési rendeletben **működési hiány nem tervezhető.**

112. § (1) A helyi önkormányzat feladataihoz igazodóan választja meg a gazdálkodás formáit, és pénzügyi előírások keretei között önállóan alakítja ki az érdekeltségi szabályokat. A helyi önkormányzat **a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó**

szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

(2) A helyi önkormányzat **veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.**

115. § (1) A helyi önkormányzat gazdálkodásának **biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.**

117. § (1) **A feladatfinanszírozási rendszer** keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) **kötelezően ellátandó**, törvényben előírt egyes feladatainak – **felhasználási kötöttséggel** – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását **feladatalapú támogatással biztosítja**, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít,

b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembevételével történik:

a) takarékos gazdálkodás,

b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(3) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(4) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

118. § (1) A 117. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten **kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira** fordíthatja. Az ettől **eltérő felhasználás** esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve – **a központi költségvetésbe visszafizetni.**

A fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül benyújtásra Körösladány Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének tervezete.

A tervezett bevételi és kiadási költségvetési főösszeg 2.247.570.000,- Ft, amely összegből az intézmények finanszírozása 871.097.094,- Ft összeget tesz ki.

1. számú táblázat

A 2026. évi összesített költségvetési bevételek rovatonként

	A	B	C
1	Rovat	Megnevezés	2026. évi előirányzat
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	970 740 418 Ft
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	377 963 546 Ft
4	B3	Közhatalmi bevételek	347 602 000 Ft
5	B4	Működési bevételek	269 891 317 Ft
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 500 000 Ft
9	B8	Finanszírozási bevételek	276 872 719 Ft
10		Összesen	2 247 570 000 Ft

2. számú táblázat

A 2026. évi összesített költségvetési kiadások rovatonként

	A	B	C
1	Rovat	Megnevezés	2026. évi előirányzat
2	K1	Személyi juttatások	898 519 315 Ft
3	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és SZHA	111 559 475 Ft
4	K3	Dologi kiadások	509 881 663 Ft
5	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	8 000 000 Ft
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	202 557 885 Ft
7	K6	Beruházások	440 125 036 Ft
8	K7	Felújítások	22 268 537 Ft
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	24 761 504 Ft
10	K9	Finanszírozási kiadások	29 896 585 Ft
11		Összesen	2 247 570 000 Ft

1. Bevételi előirányzatok elemzése

A 2026. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 1 970 697 281 Ft, melyet a finanszírozási bevételek 276 872 719 Ft-tal egészítenek ki, így összesen 2 247 570 000 Ft forrás áll rendelkezésre 2026. évben.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6. § rendelkezése alapján az Önkormányzat adó megállapítási joga kiterjed arra, hogy a helyi adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az Önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

A 2026. évi közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 347 602 000 Ft.

A feladatfinanszírozás keretében az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó működési feladatokra fordítható.

Az állami támogatások tervezett összege 803 654 154 Ft, a működési célú támogatásoké pedig 167 086 264 Ft. A tervezetben 269 891 317 Ft működési bevétellel számolunk, ami a bérleti díjbevételekből, ellátási díjakból tevődik össze.

A bérleti díjbevételekből a földbérletek tervezett összege 34.080.000 Ft, a lakbér bevételek tervezett összege 9.000.000 Ft.

2. Kiadási előirányzatok elemzése

A 2026. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 2 217 673 415 Ft, melyet a finanszírozási kiadások 29 896 585 Ft-tal egészítenek ki, így összesen 2 247 570 000 Ft kiadással számoltunk 2026. évben.

Az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, azonban a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett kiadásainak a 77 százalékát teszi ki, a beruházási és felújítási kiadásokra a tervezett kiadások 22 százalékát tudjuk előirányozni. A fennmaradó 1 százalék pedig a finanszírozási kiadások aránya.

A működési kiadások tartalmazzák a személyi juttatásokat, azok járulékait, a dologi kiadásokat, a segélyeket és a civil támogatásokat is.

2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összege 101.057.885 Ft.

A 2026. évben a költségvetési kiadások 39 százalékát fordítja az Önkormányzat intézményfinanszírozásra.

Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer megfelelő támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

Az Önkormányzat és intézményei által foglalkoztatott alkalmazottak létszámkerete a javaslat szerint 173 fő. A létszámmal kapcsolatos kimutatást a 18. melléklet tartalmazza.

Körösladány, 2026. február 20.

Nagy Konrád
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010.évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint

(1) A jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,

ab) környezeti és egészségi következményeit,

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A rendelet-tervezetben (a továbbiakban: tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

Hatásvizsgálati lap

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

A rendelet elkészítésével az Áht. 24. § (3) bekezdésében előírt feladatát teljesíti a jegyző, a képviselő-testület részére történő beterjesztésével a polgármester. A költségvetési rendelet elfogadása megteremti a 2026. évi gazdálkodás kereteit.

aa) A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

Az önkormányzat közhatalmi bevételeiből eredő stabil gazdálkodási környezete előnyeit a lakosság közvetlenül is érezheti.

A bevételek teljesülése a kiadások teljesítésének kiszámíthatóságát, biztonságát eredményezik, tartalékképzés mellett.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A rendelet tervezetnek környezeti és egészségi következményei nincsenek.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A rendelet végrehajtásának adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A rendelet megalkotása az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint szükséges. Ha 2026. március 15. napjáig nem kerül elfogadásra a rendelet, az átmeneti gazdálkodásról kell rendeletet alkotni.

c) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

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

**Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (II. 26.) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

[1] Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat számára kötelezően előírt, az általa önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok folyamatos, zavartalan ellátásának biztosításához,
a költségvetésben szereplő egyes bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok jóváhagyásának céljából,

[2] Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében,
a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben kapott felhatalmazás alapján,

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény, valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásaira figyelemmel,

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2024. (X. 8.) önkormányzati rendelete 2. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága véleményének kikérésével,

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testületére és szerveire, Körösladány Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveire, valamint a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetését

a) 2 247 570 000 Ft költségvetési bevétellel,

b) 2 247 570 000 Ft költségvetési kiadással,

c) 0 Ft költségvetési egyenleggel,

d) 0 Ft - ebből működési (hiány, többlet)

e) 0 Ft - felhalmozási (hiány, többlet)

állapítja meg.

(2) A kiadási főösszegegen belül a kiemelt előirányzatokat

a) 1 630 518 338 Ft működési költségvetés kiadásai;

aa) 898 519 315 Ft személyi juttatások kiadásai;

ab) 111 559 475 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;

ac) 509 881 663 Ft dologi kiadások;

ad) 8 000 000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;

- ae) 102 557 885 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - b) 487 155 077 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 440 125 036 Ft beruházások;
 - bb) 22 268 537 Ft felújítások;
 - bc) 24 761 504 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 100 000 000 Ft tartalék;
 - d) 29 896 585 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak figyelembevételével a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.

(4) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában a 2. melléklet alapján határozza meg.

(5) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet szerint határozza meg.

(6) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év (ek) költségvetési maradványának felhasználását rendeli el.

(7) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a Képviselő-testület az előző év (ek) költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el. A felhalmozási hiány fejlesztési hitelből történő külső finanszírozásához a Kormány engedélye szükséges.

(8) Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testülete a köztisztviselői illetményalapot 72 380 Ft mértékben állapítja meg.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézményei 2026. évi költségvetésének tervezéséhez Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel a saját bevételeit, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a 6. melléklet szerinti tartalommal határozza meg.

(3) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet szerint határozza meg.

(4) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.

- (5) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (7) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 19. melléklet szerint határozza meg.
- (8) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 20. melléklet, a 21. melléklet, a 22. melléklet, a 23. melléklet szerint határozza meg.
- (9) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a kiadások között 100 000 000 Ft tartalékot állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.
- (10) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 11. melléklet szerint határozza meg.
- (11) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat által adott közvetett támogatások tervezését a 12. melléklet szerint határozza meg.
- (12) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (13) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (14) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 15. melléklet szerint határozza meg.
- (15) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat céljelleggel tervezett támogatásait a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (16) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (17) Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait a 18. melléklet szerint határozza meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Körösladány Város Önkormányzata gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 10%-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

(5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.

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

(7) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

5. §

(1) Körösladány Város Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) Az átcsoportosításról, kötelezettség vállalásokról a polgármester - az első negyedév kivételével - negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2026. december 31-ig gyakorolható.

(3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(4) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(6) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(7) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés feyelemli felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

6. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodás(ok)ban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

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

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

8. Záró rendelkezések

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2026. december 31-én hatályát veszti.

9. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

Nagy Konrád
polgármester

Ilyés Lajos
jegyző

ZÁRADÉK

A rendelet kihirdetve!

2026. február 26.

Ilyés Lajos
jegyző

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az önkormányzat költségvetését tartalmazó rendelet-tervezet az Áht. 23-24 §-ai; az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 24-28 §-ai; a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelő tartalommal készült el.

Részletes indokolás

- 1. §:** A rendelet hatályát tartalmazza.
- 2. §:** A költségvetési rendelettel kapcsolatban meghatározza:
 - a) bevételi és a kiadási főösszeget;
 - b) a költségvetési egyenlegeket;
 - c) a kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatokat;
 - d) az Önkormányzat címrendjét;
 - e) az önkormányzati szinten összesített bevételeket és kiadásokat;
 - f) a működési és a felhalmozási egyensúlyt;
 - g) a költségvetési maradvány felhasználását;
 - h) a felhalmozási hiány finanszírozását;
 - i) a köztisztviselői illetményalapot;
 - j) az illetménykiegészítés százalékát.
- 3. §:** A költségvetési rendelettel kapcsolatban meghatározza:
 - a) az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit;
 - b) az adósságot keletkeztető ügyletek fejlesztési céljait;
 - c) a beruházások és felújítások bemutatását;
 - d) az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket;
 - e) az Önkormányzat és költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait;
 - f) a tartalék összegét és annak felhasználását;
 - g) a többéves kihatással járó döntéseit;
 - h) az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat;
 - i) az előirányzat felhasználási tervet;
 - j) a bevételeket és a kiadásokat kormányzati funkcióként;
 - k) a céljelleggel tervezett támogatásokat;
 - l) a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait;
 - m) az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait.
- 4. §:** A költségvetési rendelet végrehajtási szabályait állapítja meg.
- 5. §:** A költségvetési rendelet módosításának szabályait állapítja meg.
- 6. §:** A költségvetési rendelettel kapcsolatos gazdálkodási szabályokat állapítja meg.
- 7. §:** A költségvetési rendelet végrehajtásának ellenőrzésével kapcsolatban határozza meg a feladatokat, felelőségeket.
- 8-9. §:** Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.