

Álmosd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] E rendelet célja Álmosd Község Önkormányzata és intézménye 2026. évi költségvetése, bevételi és kiadási tételeinek elfogadása, a 2026. évi működési keretrendszerének meghatározása a kiegyensúlyozott gazdálkodás elveinek szem előtt tartásával.

[2] Álmosd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Álmosd Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Álmosd Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2025 (IX. 26.) önkormányzati rendelet 7. melléklet 1. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi, Ügyrendi és Szociális Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. § [A rendelet hatálya]

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

2. § [A költségvetés bevételei és kiadásai]

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését:

- a) 673 912 272 forint Költségvetési bevétellel,
- b) 834 615 206 forint Költségvetési kiadással,
- c) – 160 702 934 forint **Költségvetési egyenleggel**
 - ca) 40 393 894 forint működési hiány,
 - cb) 120 309 040 forint felhalmozási hiány,
- d) 424 148 830 forint Finanszírozási bevétellel
- e) 263 445 896 forint Finanszírozási kiadással,
- f) 160 702 934 forint **Finanszírozási egyenleggel**
 - fa) 50 420 991 forint működési többlet
 - fb) 110 281 943 forint felhalmozási többlet

Álmosd Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási **főösszegét** 1 098 061 102 forintban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 2. melléklet, 3. melléklet, 4. mellékletek szerint állapítja meg.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegyszerű bemutatását önkormányzati szinten a 5. és a 6. melléklet részletezi.

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

(6) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből /vagy/ az előző év(ek) költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételével történik.

3. § [A költségvetés részletezése]

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(2) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 7. melléklet részletezi.

(3) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 8. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 9. melléklet részletezi.

(5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 10. melléklet szerint határozza meg.

(6) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 11. melléklet szerint részletezi.

(7) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri (közös) hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban:

- a) 13. melléklet
- b) 14. melléklet
- c) 15. melléklet
- d) 16. melléklet
- e) 17. melléklet
- f) 18. melléklet
- g) 19. melléklet
- h) 20. melléklet
- i) 21. melléklet
- j) 22. melléklet
- k) 23. melléklet
- l) 24. melléklet
- m) 25. melléklet
- n) 26. melléklet
- o) 27. melléklet
- p) 28. melléklet

szerint határozza meg.

(9) Az Önkormányzat a kiadások között 18 595 793 Ft céltartalékot és 0 Ft általános tartalékot állapít meg.

(10) A rendelet további mellékletei:

- a) 32. melléklet
- b) 33. melléklet
- c) 34. melléklet
- d) 35. melléklet
- e) 36. melléklet
- f) 37. melléklet
- g) 38. melléklet

4. § [A költségvetés végrehajtásának szabályai]

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközből 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 8 %-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) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 29. melléklet, 30. melléklet, és 31. mellékletében foglalt adatlapokon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

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

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

5. § [Az előirányzatok módosítása]

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (7)–(11) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatainak belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A képviselő-testület a költségvetési rendelet előirányzat-módosítás, és a 5. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – szükség esetén 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.

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

(5) 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.

(6) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

(7) Az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás joga negyedévente 15 000 000 forint összeghatárig a polgármester hatásköre.

(8) Az Önkormányzat részére az államháztartáson belülről érkezett támogatások összeghatárának erejéig a bevételi előirányzatokat, valamint azok felhasználásához szükséges kiadási előirányzatokat a polgármester megemelheti.

(9) A polgármester a 3. § (8) bekezdésében meghatározott általános és céltartalékot indokolt esetben - képviselő-testület utólagos tájékoztatásával - felhasználhatja.

(10) A költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek kiemelt előirányzatain belül rovatok közötti és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást hajthatnak végre.

(11) Az Önkormányzat intézményeinek finanszírozását az intézményvezetők kérelmére a havi időarányos rész figyelembevételével a polgármester engedélyezi.

(12) A (7)–(11) bekezdésben foglalt átcsoportosításokról a polgármester negyedévente - kivéve az első negyedévet - köteles beszámolni és a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

6. § [A gazdálkodás szabályai]

(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 képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(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 mindenkor intézményvezetőt terheli.

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

7. § [A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése]

(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 megbízás útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. § [Egyéb rendelkezések]

A rendelet hatályba lépésével hatályát veszti Álmosd Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 12.) önkormányzati rendelet.

9. § [Záró és vegyes rendelkezések]

A rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától visszamenőlegesen kell alkalmazni.

10. § [Záró és vegyes rendelkezések]

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


dr. Baranya Zsolt János
polgármester




Tóthné Horváth Nikolett
jegyző

Záradék: Álmosd Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Álmosd Község Önkormányzata 2/2026 (II. 13.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletet a helyben szokásos módon 2026. február 13. napján kihirdettem.

Álmosd, 2026 február 13.




Tóthné Horváth Nikolett
jegyző