



ELŐTERJESZTÉS

5. Napirendi pont

**SAJÓLÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2026. FEBRUÁR 17. NAPJÁN TARTANDÓ
RENDES NYÍLT ÜLÉSÉRE**

Tárgya: Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Előterjesztő: Varga Norbert polgármester

Készítette: Péchy Orsolya jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző évekhez hasonlóan a 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során is törekedtünk arra, hogy az éves gazdálkodás biztonságossága és a kötelező feladatellátás elsődlegessége biztosítva legyen.

A költségvetési tervbe beépítettük azokat a beruházási döntéseket, melyek a 2025-ös évről áthúzódnak.

Az ismert országos gazdasági helyzet miatt az idei évben elsősorban a pályázatokból megvalósítandó beruházások önerejéhez tud a költségvetésünk forrást biztosítani, jelentősebb mértékű beruházást az évre nem terveztünk.

A költségvetés tervezését meghatározó jogszabályok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján a 2026. évi költségvetési rendelet tervezetét 2026. február 15. napjáig kell beterjeszteni a Képviselő-testület részére.

Sajólad Község Önkormányzata 2026. évi gazdálkodásának pénzügyi kereteit alapvetően Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény határozza meg.

A 2026. évi költségvetési rendeletünk tervezésével kapcsolatban azonban számos más jogszabály is tartalmaz rendelkezéseket, melyekről az előterjesztés részeként adunk áttekintést.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)

A Mötv. meghatározza az önkormányzatokra vonatkozó fontosabb keretszabályokat a feladatellátás, a hatáskörök gyakorlása, a döntési mechanizmus, valamint a gazdálkodás vonatkozásában. A Mötv. rögzíti az önkormányzatok által ellátandó kötelező feladatok körét:

13. § (1) A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- 1. településfejlesztés, településrendezés;*
- 2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);*
- 3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;*
- 4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;*
- 5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);*
- 6. óvodai ellátás;*
- 7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;*
- 8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;*
- 8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;*
- 9. lakás- és helyiséggazdálkodás;*

10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.
- (2) Törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatot is megállapíthat.

A Möt tartalmazza az önkormányzati gazdálkodás általános szabályait is:

111. § (1) A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.

(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.

(5) Az állami költségvetési tervezés önkormányzatokat érintő feladatait az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter végzi.

111/A. § Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A jogszabály bevezette a feladatfinanszírozási rendszer fogalmát, mely szorosan kapcsolódik a kötelezően ellátandó feladatokhoz, hiszen 2013. évtől a központi költségvetés ezen feladatokhoz biztosít forrást az önkormányzatok számára.

A gazdálkodással kapcsolatos felelősség az alábbiak szerint került szabályozásra:

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

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény

A jogszabályi felhatalmazás alapján Sajólad Község Önkormányzata iparüzési adót és magánszemélyek kommunális adóját vezetett be a településen.

A rendelettervezet elkészítése során a kommunális adó a 2026. évtől emelt összegben került megtervezésre.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény

A 2026. évi költségvetési törvény a Mötv. által meghatározott feladatfinanszírozási rendszert alkalmazza a támogatások meghatározása során. Az Önkormányzatokat megillető támogatásokat a törvény 2. melléklete tartalmazza, melyek mindegyike elszámolási kötöttséggel kerül folyósításra. A támogatások az Önkormányzati Hivatal működéséhez, a településüzemeltetési feladatokhoz, az óvodai feladatellátáshoz, a szociális feladatokhoz, könyvtári, közművelődési feladatokhoz, gyermekékeztetéshez vehetők igénybe.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény

Az Áht. költségvetés készítésével, beterjesztésével és elfogadásával kapcsolatos előírásai:

24. § (2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, 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.

Áht. 25. § (1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény és végrehajtási rendelete részletesen is meghatározza a költségvetési rendelet kötelező mellékleteinek, azok felépítésének követelményeit. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet szabályozza a kötelező rovatrend szerinti bontásokat és azok tartalmát, melyek kihatással vannak a költségvetési rendelet felépítésére is. A költségvetési rendelet-tervezetet és alátámasztó dokumentumait a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítettük el, így jelen előterjesztés keretében bemutattuk a részletes 2026. évi előirányzat terveket, a 2024. és 2025. évi teljesítési adatokat. Bemutattuk az uniós forrásból megvalósuló beruházások adatait, a közvetett támogatásokat (helyi adó esetében alkalmazott mentességek számszerűsített adatai), a költségvetési évet követő évek várható adatait.

BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA

BEVÉTELEK

A bevételek tervezett összege (az irányítószervi támogatások nélkül) 905.155.979,- Ft, melyből a költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) 832.440.020,- Ft-ot tesznek ki.

Az önkormányzat működésének elsőleges bevételeit az állami támogatások jelentik. A támogatások az a megadott célokra használhatók fel, a felhasználással el kell számolni.

Az **állami támogatások** összege:

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Támogatás (Ft)
1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	117 939 861
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	7 135 681
1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	4 900 000
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	5 453 838
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	12 643 031
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	74 333
1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	148 146 744
1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	17 530 436
1.2.1.3.	Óvodaműködtetési támogatás - üzemeltetési támogatás	5 410 000
1.2.2.1.	pedagógusok átlagbéralapú támogatása	107 724 000
1.2.3.1.1.1.1.	pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	3 824 000
1.2.5.1.1.	pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	33 402 000
1.2.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	167 890 436
1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	54 182 658
1.3.2.1	Család-és gyermekjóléti szolgálat	7 855 000
1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	4 725 000
1.3.2.6.1.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	4 851 600
1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	11 312 000
1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	34 152 000
1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	17 145 100
1.3.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	134 223 358

1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	14 608 000
1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	22 255 257
1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	2 612 500
1.4.	A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	39 475 757
1.5.2	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása és kiegészítő támogatása	6 855 874
Összesen		496 592 169

2026. évben a normatív állami támogatásoknál a feladatfinanszírozási rendszer nem változott. Az állami támogatások közös jellemzője, hogy csak az adott feladatra és célra lehet felhasználni, általánosan működési kiadásokat finanszíroz, azonban az óvoda, a bölcsőde és az intézményi gyermekétkeztetés esetében lehetőség van a felhalmozási kiadások elszámolására is.

Kiegészítő támogatásként terveztünk a polgármesteri bértámogatást 14.862.192 Ft összegben, az esélyteremtési illetményrész összegét 24.746.403 Ft összegben, kulturális dolgozók béremelésére 1.230.570 Ft-ot, szociális összevont ágazati és kiegészítő pótlékot 3.381.850 Ft összegben. Egyéb kiegészítő támogatást 3.097.522 Ft összegben, mely a REKI támogatási igényünk.

Az állami támogatások emelésének egyrésze kizárólag béremelésre használható fel:

Pedagógusok béreemelésére: 9 306 200 Ft

Köztisztviselők béreemelésére: 19 679 421 Ft

Kulturális dolgozók béreemelésére: 1.230.570 Ft

Egyéb működési célú támogatásként terveztük a NEAK által folyósított, az egészségügyi ellátás fedezetére szolgáló összeget (18.321.600 Ft), a mezei őrszolgálat támogatását (1.080.000 Ft), a közfoglalkoztatási támogatást (60.181.272 Ft), összesen 75.901.600 Ft összegben.

A **közhatalmi bevételek** tervezése a 2025. évi tényleges teljesítés és a kommunális adót érintő adóemelés figyelembevételével történt 59.000.000 Ft összegben. Az iparűzési adó bevételek tavalyi összege 42.496.795 Ft volt, a kommunális adó 10.287.235 Ft, az egyéb közhatalmi bevételek összege 5.420.000 Ft volt. A 2026. évi tervezett összegek:

iparűzési adó: 42.000.000 Ft

kommunális adó: 12.000.000 Ft

talajterhelési díj: 3.000.000 Ft

bírság, pótlék: 2.000.000 Ft

Működési bevételeket 34.301.214 Ft összegben terveztük az önkormányzatnál a bérleti díjakat, továbbszámlázott szolgáltatásokból származó bevételeket, az étkezés térítési díjának bevételeit, valamint az ezekhez kapcsolódó áfa bevételeket, osztalékbevételeket.

Az idei évtől a közkúthasználati díjbevételekkel nem számoltunk.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási célú, államháztartáson belülről származó támogatások címén 107.326488 Ft bevétellel számoltunk, melyek az elnyert, TOP plusz belterületi utak felújítása és a TOP Plusz szabadtéri színpad pályázatok 2025. évben ki nem utalt összege:

TOP plusz belterületi utak: 28.987.084 Ft

TOP Plusz szabadtéri színpad: 78.339.404 Ft

Felhalmozási bevételként három önkormányzati telek értékesítését terveztünk 12.000.000 Ft összegben.

A **finanszírozási bevételek** tervezett összege 72.715.959 Ft, mely a 2025. évi maradvány összegét tartalmazza.

KIADÁSOK

A kiadások tervezett összege 905.155.979 Ft. A költségvetési (működési és felhalmozási) kiadások tervezett összege 885.437.996 Ft

A kiadások intézményenként és ellátott feladatonként részletesen az előterjesztés számszaki mellékletében kerülnek bemutatásra.

Az összes kiadások és az azokból a pályázatok megvalósítására tervezett kiadás összetétele:

		Ft
Megnevezés	Kiadások összesen	Ebből pályázatok kiadásai
K1. Személyi juttatás	472.592.142	1.200.000
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	59.413.368	156.000
K3. Dologi kiadások	168.168.469	6.159.463
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	30.000.000	
K5. Egyéb működési kiadások összesen	33.888.562	
K6. Beruházási kiadások ÁFÁ-val	91.753.371	80.342.231
K7. Felújítási kiadások ÁFÁ-val	29.622.084	29.622.084
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	
Költségvetési kiadások összesen:	885.437.996	117.479.778

Működési kiadások

A **személyi juttatások** között valamennyi intézménynél figyelembe vételre kerültek besorolások, a soros előrelépések, a minimálbér és garantált bérminimum változások. Szerepeltettük a köznevelési foglalkoztatottak emelt bérét, a szociális ágazatban dolgozók béremelését. A tervezett összegek tartalmazzák a különböző bérelemeket, pótlékokat, jubileumi jutalmakat is.

Annak érdekében, hogy a garantált bérminimum emelések ne okozzanak bérfeszültségeket, valamint, hogy a dolgozók teljesítménye alapján meglévő bérkülönbségek megmaradhassanak, azon munkavállalók esetében, ahol nem érvényesült volna jogszabályon alapuló béremelés, beterveztük a garantált bérminimum emelésének megfelelő mértékű béremelések fedezetét.

A bejáró dolgozók közlekedési költségterítéseit a személygépkocsival munkába járók esetében a veszélyhelyzetben adómentesen adható maximális mértékkel, 30 Ft/km összeggel kalkuláltuk.

Cafetéria juttatást a köztisztviselők részére csökkentett összegben terveztünk, (bruttó 200.000 Ft/fő), az egyéb munkavállalók (a köznevelési foglalkoztatottak kivételével) részére nettó 200.000 Ft/ fő összeggel kalkuláltunk.

Az egyes intézményekben tervezett létszámok az alábbiak:

Az Önkormányzatnál a polgármester, alpolgármester juttatásai, a képviselői tiszteletdíjak, 7 fő munkavállaló (eü asszisztens, családsegítő, gondozónő, fizikai dolgozók, mezőőr) bére, az idősek nappali ellátása szakmai vezető megbízási díja, gyermekorvos megbízási díja, újság szerkesztőinek megbízási díja került megtervezésre.

Polgármesteri Hivatalban a jegyzőn kívül 6 fő köztisztviselő, 1 fő hivatalsegéd, 2 fő megbízási jogviszonyú ügyintéző bére került megtervezésre.

A Községi Házban 1 fő vezető látja el a feladatokat.

Az Óvodában 16 fő köznevelési foglalkoztatott, 5 bölcsődei szakdolgozó, 6 fő konyhai közalkalmazott és 1 fő karbantartó bére került megtervezésre.

Az intézmények esetében a javasolt engedélyezett létszámokat feltüntettük.

A **munkaadókat terhelő járulékok** a járulékköteles kifizetések esetében járuléklap 13%-ában kerültek megtervezésre, a reprezentációs kiadások esetében fizetendő szja összegét is megterveztük.

Dologi kiadások

A dologi kiadások részletes, intézményenkénti, kiadásait az előterjesztés mellékletében feladatonként kibontva mutatjuk be.

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira 30.000.000 Ft kiadást terveztünk, mely a települési támogatásra, a köztemetési kiadásokra használható fel. Ezen összeg biztosít keretet az idősek egyszeri támogatására is.

Egyéb működési kiadások

Az államháztartáson belüli működési célú kiadások között a BURSA ösztöndíjrendszerben támogatottak után 150.000 Ft összeget terveztünk.

Az államháztartáson kívüli működési célú kiadások között a civil szervezetek részére terveztünk 1.400.000 Ft összeget.

Az általános tartalékot 5.000.000 Ft összegben terveztünk.

A környezetvédelmi alap céltartalék összege évente a feladatra fel nem használt talajterhelési díj bevételével növekszik, az alap tervezett összege 17.338.562 Ft.

A pályázati önerőkre 10.000.000 Ft céltartalékot javaslunk elkülöníteni.

Felhalmozási kiadások

A költségvetési rendelet-tervezetben az alábbi beruházási és felújítási kiadások szerepelnek:

Beruházási cél	Tervezt előirányzat összege (Ft)
TOP plusz szabadtéri színpad építés	71 014 445
VJP kamerarendszer bővítés	6 709 296
MF játszótéri eszköz	2 618 490
Polgármesteri Hivatal napelemes rendszer Inverter	1 200 000
Közösségi Ház kisértékű eszközök beszerzése	225 000
Óvoda, bölcsőde udvari játékok, klíma beszerzése és kisértékű eszközök	9 986 140
Beruházás összesen	91 753 371

Felújítási kiadásként a TOP plusz pályázatból folytatódó útfelújítást terveztük 29.622.084 Ft összegben.

Finanszírozási kiadásként a még fizetendő lízingdíj (1.017.727 Ft), valamint a 2025. decemberében előre leutalt normatíva előleg visszafizetése szerepel (18.700.256 Ft) összesen 19.717.983 Ft összegben.

A rendelet tervezet elkészítésekor figyelemmel voltunk arra, hogy a tervezet:

- a) megfeleljen a Magyarország Alaptörvényéből eredő tartalmi és formai követelményeknek,
- b) illeszkedjen a jogrendszer egységébe,
- c) megfeleljen a nemzetközi jogból és az európai jogból eredő kötelezettségeknek és
- d) megfeleljen a jogalkotás szakmai követelményeinek.

A Jat. 17. § (1) bekezdés alapján előzetes hatásvizsgálat készítettünk a szabályozás várható következményeit tekintve és a következők állapíthatók meg:

Hatásvizsgálat

A rendelet-tervezet címe: Sajólad Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (....) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

Társadalmi hatása: lakosságot érintő közvetlen társadalmi hatással nem bír

Költségvetési, gazdasági hatása: a költségvetési rendelet elfogadása megteremti a 2026. évi gazdálkodás kereteit

Környezeti, egészségi következményei: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a rendelet hatályba lépésével adminisztrációs többlet nem várható

Egyéb hatása: nincs.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek: a rendelet a meglévő - személyi- szervezeti – tárgyi- pénzügyi feltételekkel alkalmazható. További feltételek nem szükségesek

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény előírásai alapján a 2026. évi költségvetési rendeletet 2026. február 15. napjáig kell beterjeszteni a Képviselő-testület részére.

A helyi önkormányzatok költségvetési rendeletének tartalmi és formai követelményeit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és végrehajtási rendelete tartalmazza. A rendelet-tervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő struktúrában és tartalommal készült.

Sajólad Község Önkormányzata 2026. évi gazdálkodásának pénzügyi kereteit alapvetően a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvény határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírása szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi költségvetési rendeletet elfogadni szíveskedjen!

Sajólad, 2026. február 10.

Varga Norbert
polgármester

**Sajólád Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (II. 18.) önkormányzati
rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

[1] Sajólád Község Önkormányzata Képviselő-testülete azon felelőssége tudatában, mely szerint felelős az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, valamint kötelezettsége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerinti kötelező feladatok ellátása, megalkotta Sajólád Község Önkormányzata 2025. évi költségvetését.

[2] Sajólád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Sajólád Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2016.(III.31.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1. pontjában meghatározott feladatkörében eljáró Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra és költségvetési szerveire, az önkormányzat által támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, az önkormányzati támogatással működő gazdasági társaságok költségvetési kapcsolataira is.

II. Fejezet

A költségvetés előirányzatai

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzati költségvetés 2026. évi

- a) bevételi főösszegét 905.155.979 forintban
- b) kiadási főösszegét 905.155.979 forintban
- c) költségvetési bevételi összegét 832.440.020 forintban
- d) költségvetési kiadási összegét 885.437.996 forintban
- e) finanszírozási bevételi összegét 72.715.959 forintban
- f) finanszírozási kiadási összegét 19.717.983 forintban állapítja meg.

(2) Az önkormányzat 2026. évi működési költségvetés -50.949.009 Ft és a felhalmozási költségvetés -2.048.967 Ft-os egyenlegét a 2025. évi maradvány igénybevételel fedezi.

(3) A képviselő-testület az (1) bekezdés a) pontjában megállapított bevételi főösszeg kiemelt előirányzatonként és intézményenként kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület az (1) bekezdés b) pontjában megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatonként és intézményenként, kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) Az önkormányzat költségvetésének mérlegét a 3. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület a beruházási feladatok kiadási előirányzata célonkénti részletezését a 4. melléklet, a felújítási feladatok kiadási előirányzata célonkénti részletezését az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzati költségvetés a tárgyévi előirányzatai mellett, több éves kihatással járó tételeket nem tartalmaz.

(3) Az önkormányzat nem tervez olyan fejlesztést, melynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Stabilitási törvény) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.

(4) Az önkormányzat – Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti – adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit és a 2026. évi saját bevételeit a 6. melléklet tartalmazza.

(5) A képviselő-testület az általános tartalék összegét 5.000.000 Ft-ban határozza meg.

(6) A képviselő-testület a környezetvédelmi alap céltartalék összegét 17.338.562 Ft-ban, a pályázati önerő céltartalék összegét 10.000.000 Ft-ban határozza meg.

4. §

A képviselő-testület a finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos hatásköröket - az e rendeletben rögzített eseteken kívül - fenntartja magának.

III. Fejezet

A költségvetés végrehajtása

5. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit a bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére.

(2) Az önkormányzati költségvetési szervek az e rendeletben megállapított döntési körükbe tartozó bevételi és a kiadási előirányzatokkal – jogszabályi keretek között – önállóan gazdálkodnak. A költségvetés végrehajtása során a költségvetési szervek szervezeti és működési feltételeit ennek betartására kötelesek kialakítani.

(3) Feladatcsökkenés esetén a szükséges korrekciókat ennek megfelelően kötelesek megtenni. Az intézményi költségvetés végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért az intézmény vezetője felelősséggel tartozik.

(4) A költségvetési szervek az Ávr. 35. § (1) bekezdése szerinti többletbevételeiket csak az irányító szerv előzetes döntése alapján használhatják fel.

(5) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása automatikusan nem vonja maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.

(6) Az önkormányzati költségvetési szervek a részükre megállapított létszámkerettel – jogszabályi keretek között – önállóan gazdálkodnak. Az engedélyezett létszámkeret év közben a Képviselő-testület által elrendelt feladatcsökkenéssel összefüggésben csökkentendő, feladatbővüléssel összefüggően növelhető.

(7) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalap összegét 2026. évre 46.380 forint összegben határozza meg.

(8) A Képviselő-testület által megállapított intézményi létszámkeret intézményi saját hatáskörben nem növelhető.

(9) A költségvetési szervek az alaptevékenység ellátását szolgáló ingatlant, ingatlanrész, egyéb tárgyi eszközöket – amennyiben az alaptevékenység ellátását nem veszélyezteti – írásos megállapodás alapján, díjfizetés ellenében bérbe adhatják.

6. §

(1) A képviselő-testület – az önkormányzati bevételek növelése érdekében – felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket kamatozó betétként elhelyezze, kamatozó kincstárjegyet, illetve tőkegarantált értékpapírt vásároljon.

(2) Az önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmaznia.

(3) Az önkormányzat és a költségvetési szerv a következő készpénzes kifizetéseket teljesítheti házipénztárából:

- a) bankszámlával nem rendelkező foglalkoztatottak bére, egyéb járandóságai, közfoglalkoztatás keretében foglalkoztatottak bére, foglalkoztatottak költségtérítése, kiküldetési kiadások,
- b) illetményelőleg igénybevétele,
- c) költségtérítések kifizetése
- d) munkába járás kifizetése
- e) készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzések, reprezentációs kiadások, szolgáltatási kiadások,
- f) az ellátottak pénzbeli juttatásainak készpénzben kifizetendő összege.

7. §

(1) A költségvetésben elkülönített általános tartalék az év közben jelentkező többletfeladatok kielégítésére, valamint bevétel elmaradás pótlására használható fel.

(2) A költségvetésben elkülönített céltartalékok a 3. § (6) bekezdésében megjelölt célokra használhatóak fel.

(3) A tartalékok feletti rendelkezési jogot a Képviselő-testület a polgármesterre ruházza át.

8. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szintű kiadási előirányzatok közötti módosításokra – a működési és felhalmozási kiadások közötti átrendezést is lehetővé téve – saját hatáskörben a polgármester 5 millió forint összegig jogosult. A módosítás nem veszélyeztetheti a vállalt kötelezettség teljesítését, a feladatellátás feltételeinek biztosítását. A polgármester döntéséről tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(2) A költségvetési szerv vezetője a szerv kiemelt költségvetési előirányzatai között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható keretösszeg legfeljebb a személyi juttatások 8 %-a.

(4) Az (1)–(2) bekezdésben meghatározottakon kívüli esetekben az előirányzatok módosításának jogát a Képviselő-testület magának tartja fenn.

(5) Az előirányzat változásokat a költségvetési rendeletbe év közben e rendeletben foglaltak szerint kell beépíteni.

9. §

(1) Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány vagy más erre jogosult az önkormányzat részére pótelőirányzatot biztosít, a polgármester a Képviselő-testületet erről a soron következő költségvetési rendeletmódosítás alkalmával tájékoztatja, legkésőbb december 31-i hatállyal.

(2) Amennyiben az Országgyűlés előirányzatot zárol, annak kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetés módosítását

10. §

(1) A költségvetési szerv - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 71. §-a szerinti – tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatás a 7. melléklet alkalmazásával történik. A polgármester az értesítés alapján intézkedik az önkormányzati biztos kirendeléséről.

(2) Az önkormányzati biztos kijelöléséről a képviselő-testület dönt.

11. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a gazdaság fejlesztése, a foglalkoztatás elősegítése, vállalkozások letelepítése érdekében tárgyalásokat folytasson.

(2) A végleges kötelezettségvállaláshoz a képviselő-testület jóváhagyása szükséges.

12. §

A polgármester a 7. §-ban és 8. §-ban rögzítetteken túl, legfeljebb 5 millió forint értékhatárig dönt a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése szerinti forrásfelhasználásról. Döntéséről tájékoztatja a Képviselő-testületet.

13. §

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat nevében 100 % támogatási intenzitású pályázat benyújtásáról döntsön.

14. §

A költségvetést érintő tárgyévi kötelezettségvállalásra, a még le nem szerződött beruházási feladatok indítására csak akkor kerülhet sor, ha arra – a finanszírozási terv és a felhalmozási bevételek, kiadások mérlege alapján – a fedezet az esedékesség időpontjában rendelkezésre áll.

15. §

Az önkormányzat költségvetési szervei a likviditási igényükről és a keletkező saját bevételeikről folyamatosan tájékoztatást nyújtanak. Az önkormányzat a költségvetési szerv szállítói állománya és a rendelkezésre álló források figyelembe vételével biztosítja a költségvetési szervek működéséhez szükséges fedezetet.

IV. Fejezet

Záró rendelkezések

16. §

Ezen rendelet rendelkezéseit 2025. január 01.napjától kell alkalmazni.

17. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2026. évi átmeneti gazdálkodásának szabályairól szóló 2/2026. (I. 21.) önkormányzati rendelet.

18. §

Ez a rendelet 2026. február 19-én lép hatályba, és 2029. december 31-én hatályát veszti.