

Nyírcsaholy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A 2026. évi költségvetés célja, hogy a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához a tervezett bevételek fedezzék a felmerülő kiadásokat, az előre nem látható kiadásokhoz a tervezett tartalékok a 2026. évi költségvetési évben biztosítsák a költségvetés tartós egyensúlyát.

[2] Nyírcsaholy Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, valamint Nyírcsaholy Község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

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

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

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

- a) 767 366 996 Ft költségvetési bevétellel
- b) 730 345 714 Ft költségvetési kiadással
- c) 37 021 282 Ft költségvetési egyenleggel[a)-b)]
- d) 242 162 128 Ft finanszírozási bevétellel
- e) 279 183 410 Ft finanszírozási kiadással
- f) – 37 021 282 Ft finanszírozási egyenleggel [d)-f)]
- g) a bevételek és kiadások főösszegét 1 009 529 124 Ft-ban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a képviselő-testület az 1-4. mellékletek szerint határozza meg.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten az 5-6. mellékletek részletezik.

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

A költségvetés részletezése

3. §

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

- a) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 7. melléklet részletezi (nem releváns).
- b) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 8. melléklet tartalmazza (nem releváns).
- c) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 9. melléklet részletezi (nem releváns).
- d) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 10. melléklet szerint határozza meg.
- e) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 11. melléklet szerint részletezi.
- f) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri 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 12-27. melléklet szerint határozza meg.
- g) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a 28. melléklet tartalmazza.
- h) A 2026. évi általános működés és ágazati feladatok támogatását alakulása jogcímenként a 29. melléklet tartalmazza.
- i) A 2026. évben céljelleggel juttatott támogatások részletezését a 30. melléklet tartalmazza.
- j) Az Önkormányzat a kiadások között 8 196 161 Ft általános tartalékot állapít meg.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

(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 évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) Az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében normatív jutalmak és céljuttatás, projektprémium költségvetési kiadási előirányzatai terhére a költségvetési évben együttesen a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 20 %-áig vállalható kötelezettség.

(5) Az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés az Ávr. és a belső szabályzat szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.

(6) 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.

(7) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 28. mellékletében foglalt adatlapon 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.

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

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

Az előirányzatok módosítása

5. §

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 10 000 000 Ft összeghatárig - mely esetenként az 5 000 000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza.

(3) A (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2026. december 31-ig gyakorolható.

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

(5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (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.

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

(7) 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.

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

(9) Az önkormányzat saját forrásai terhére - a képviselő-testület hivatalánál (polgármesteri hivatal) foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az illetményalapot 89.000 Ft-ban állapítja meg.

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 képviselő-testület által 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 figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

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

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 a külső szolgáltató útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Záró és vegyes rendelkezések

8. §

Ez a rendelet 2026. március 13-án lép hatályba.

1. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_1.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_2.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_3.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_4.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_5.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_6.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_7.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_8.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_9.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_10.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_11.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_12.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_13.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_14.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_15.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_16.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

17. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_17.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

18. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_18.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

19. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_19.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

20. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_20.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

21. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_21.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

22. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_22.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

23. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_23.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

24. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_24.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

25. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_25.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

26. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_26.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

27. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_27.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

28. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_28.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

29. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_29.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

30. melléklet az 1/2026. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1_2026_30.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

I.

Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai 2026. évben

Nyírcsaholy Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetési politikáját a stabil, kiegyensúlyozott és felelős gazdálkodás elve határozza meg. A költségvetés tervezése során elsődleges szempont volt a kötelező önkormányzati feladatok biztonságos és folyamatos ellátásának biztosítása, az intézmények működőképességének fenntartása, valamint a település pénzügyi egyensúlyának megőrzése.

A költségvetési rendelet előkészítése az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezéseinek figyelembevételével történt.

A 2026. évben az Önkormányzat jelentős bevételnövekedéssel vagy bevételkieséssel nem számol, a tervezés a reálisan várható állami támogatásokra és saját bevételekre épül. A működési kiadások tervezése takarékos, költséghatékony gazdálkodás mellett történt, kiemelt figyelemmel az energia- és üzemeltetési költségek alakulására.

Az Önkormányzat 2026-ban beruházás megvalósítását tervezi, amely a település fejlődését és az ellátás színvonalának javítását szolgálja. A fejlesztések finanszírozása elsősorban pályázati forrásból és rendelkezésre álló saját forrásból történik. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügylet megkötését, hitel felvételét 2026. évben nem tervezi.

A költségvetési politika fontos eleme az intézményrendszer hatékony működtetése. 2026-ban az óvodai feladatellátás területén intézményi átszervezésre kerül sor, amelynek célja a jogszabályi megfelelés biztosítása, a működés racionalizálása és a gazdálkodás átláthatóságának erősítése. Az átszervezés nem veszélyezteti a köznevelési feladatok színvonalas ellátását.

Összességében a 2026. évi költségvetési politika a pénzügyi stabilitás fenntartását, a működési biztonság garantálását, valamint a település fejlesztési lehetőségeinek megőrzését szolgálja.

II.

A költségvetés-politika céljai és keretei

Nyírcsaholy Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetés-politikai célja a település pénzügyi stabilitásának megőrzése, a kötelező önkormányzati feladatok zavartalan ellátása, valamint a megkezdett és tervezett fejlesztések biztonságos megvalósítása.

A költségvetési politika elsődleges céljai:

- a működési egyensúly biztosítása,
- a kötelező feladatellátás finanszírozásának elsőbbsége,
- a likviditás folyamatos fenntartása,
- a beruházások felelős, forrásarányos megvalósítása,
- az intézményi gazdálkodás racionalizálása.

A költségvetés tervezése során az Önkormányzat a hatályos államháztartási és önkormányzati jogszabályi keretek között járt el, különös tekintettel az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rendelkezéseire.

A költségvetés kereteit alapvetően az állami támogatások rendszere, a saját bevételek alakulása, valamint az önkormányzat kötelező feladatellátási kötelezettségei határozzák meg. Jelentős bevételi

többlettel vagy kieséssel az Önkormányzat nem számol, így a gazdálkodás tervezése a reális, biztonságosan teljesíthető bevételi előirányzatokra épül.

Az Önkormányzat 2026. évben hitelfelvételt nem tervez, adósságot keletkeztető ügyletet nem kíván kötni, ezáltal a költségvetés kereteit a rendelkezésre álló források határozzák meg. A beruházások finanszírozása elsősorban pályázati és saját forrásból történik.

Az óvodai intézményi átszervezés a költségvetési keretekhez igazodó, hatékonyabb feladatellátást szolgáló szervezeti racionalizálás, amely hosszabb távon hozzájárul a fenntartható működés biztosításához.

A költségvetés-politika összességében a felelős, átlátható és kiszámítható gazdálkodás megvalósítását szolgálja.

III.

A Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslatban meghatározott források, az igénybevétel feltételei, jogszabályi keretei

A 2026. évi költségvetés tervezése során az Önkormányzat figyelembe vette Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatban meghatározott, a helyi önkormányzatokat megillető támogatási jogcímeket és finanszírozási szabályokat.

Az önkormányzat bevételei között meghatározó szerepet töltenek be a feladatfinanszírozási rendszer keretében biztosított állami támogatások, különösen:

- a település-üzemeltetési feladatok támogatása,
- a köznevelési feladatokhoz kapcsolódó támogatások,
- a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
- a kulturális és egyéb kötelező feladatokhoz kapcsolódó hozzájárulások.

Az állami támogatások igénybevételének feltételeit a központi költségvetési törvény, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozzák meg.

Az Önkormányzat a támogatásokat a jogszabályban rögzített mutatószámok és adatszolgáltatások alapján tervezi és veszi igénybe. A tervezés során a feladatmutatók reális számbavétele és a jogszabályi megfelelés biztosítása elsődleges szempont volt.

IV.

Az önkormányzat költségvetésének előirányzatai

Nyírcsaholy Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetése a bevételek és kiadások egyensúlyára törekvő, felelős gazdálkodást tükröz.

A bevételi előirányzatok főbb csoportjai:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- közhatalmi bevételek (helyi adók),
- működési bevételek,
- felhalmozási célú bevételek és támogatások.

A kiadási előirányzatok tartalmazzák:

- a személyi juttatásokat és járulékokat,
- a dologi kiadásokat,
- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a beruházási és felújítási kiadásokat,
- az egyéb működési és felhalmozási célú kiadásokat.

A 2026. évi költségvetésben a működési kiadások tervezése a kötelező feladatellátás biztonságát helyezi előtérbe. A felhalmozási előirányzatok között szerepel a tervezett beruházás, amely a település fejlődését szolgálja.

Az óvodai intézményi átszervezés a kiadási és bevételi előirányzatok szerkezetében is megjelenik, azonban a köznevelési feladatellátás folyamatossága biztosított.

V.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

Nyírcsaholy Község Önkormányzata a feladatait a hatályos jogszabályok, különösen a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rendelkezései alapján látja el. A költségvetés tervezése során elsődleges szempont a kötelező önkormányzati feladatok biztonságos finanszírozásának biztosítása volt.

Az Önkormányzat kötelező feladatai közé tartozik különösen a településüzemeltetés biztosítása, a közvilágítás, a helyi közutak és közterületek fenntartása, a köztemető fenntartása, a települési környezet tisztaságának biztosítása, valamint a helyi közügyek intézésével kapcsolatos igazgatási feladatok ellátása.

Az Önkormányzat kötelező feladatként gondoskodik a köznevelési feladatok ellátásáról az óvodai nevelés biztosításával, továbbá ellátja a szociális és gyermekjóléti feladatokhoz kapcsolódó települési feladatokat, valamint biztosítja a polgármesteri hivatal működését.

Az Önkormányzat a kötelező feladatok ellátása mellett lehetőségeihez mérten önként vállalt feladatokat is elláthat, különösen a helyi közösségi élet, kulturális programok, civil szervezetek és rendezvények támogatása érdekében. Az önként vállalt feladatok finanszírozása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatellátás biztonságát.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetése elsősorban a kötelező feladatok ellátására koncentrál, az önként vállalt feladatok finanszírozása a rendelkezésre álló források függvényében történik.

Az Önkormányzat 2026. évi önként vállalt feladatai között kerül feltüntetésre bevételi és kiadási oldalon egyaránt a közfoglalkoztatási programokra nyújtott támogatás, az ahhoz szükséges önerő, illetve a személyi jellegű és dologi kiadások.

Ugyancsak az önként vállalt feladatok között kerül kimutatásra a beruházásokra, felújításokra érkező támogatás, melyek a kiadási oldalon is megjelennek.

Önként vállalt feladat a civil szervezetek, egyházak és a nemzetiségi önkormányzat támogatása kiadási oldalon.

Azon kiadások tekintetében, melyekre állami támogatást nem kap az Önkormányzat, a saját bevételek biztosítanak fedezetet, úgy mint az ingatlanértékesítés, a helyi iparüzési adó bevétel.

VI.

A költségvetési hiány finanszírozása és az önkormányzat költségvetési adósság törlesztése

A 2026. évi költségvetés tervezése során az Önkormányzat a működési egyensúly megteremtésére törekedett.

A költségvetési hiány finanszírozása elsősorban az előző évi költségvetési maradvány igénybevételel történik.

Az Önkormányzat 2026. évben adósságot keletkeztető ügylet megkötését nem tervezi.

Az Önkormányzat fennálló hitelállománnyal nem rendelkezik.

A tervezés során figyelembevételre került a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezése.

VII.

A Stabilitási tv. alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évre várható összege.

Az Önkormányzat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) előírásai alapján bemutatja a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek alakulását.

Saját bevételek különösen:

- helyi adóbevételek,
- vagyonhasznosításból származó bevételek,
- bírságok, pótlékok,
- egyéb saját működési bevételek.

Az Önkormányzat 2026-ban adósságot keletkeztető ügyletet nem tervez, így a költségvetési évet követő három évre ilyen jogcímen fizetési kötelezettség nem keletkezik.

A saját bevételek várható összege a következő három évben a jelenlegi bevételi struktúra alapján, jelentős változás nélkül tervezhető.

VIII.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-d) pontjai által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza

1. az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (összes bevételét, kiadást)

A költségvetési mérleg bemutatja az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit és kiadásait közgazdasági tagolásban. A mérleg tartalmazza a működési és felhalmozási bevételeket, valamint a működési és felhalmozási kiadásokat, biztosítva a költségvetés egyensúlyának bemutatását. A mérlegben szereplő adatok az önkormányzat teljes költségvetésének pénzügyi szerkezetét és a gazdálkodás főbb irányait tükrözik.

1. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve

A költségvetési rendelet melléklete tartalmazza a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve. A kimutatás célja annak bemutatása, hogy az önkormányzat által

hozott döntések milyen jövőbeni költségvetési kötelezettségeket eredményeznek. A többéves kihatással járó kötelezettségek jellemzően beruházásokhoz, fejlesztésekhez vagy hosszabb távú szerződésekhez kapcsolódhatnak.

1. a közvetett támogatásokat (pl: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást

A költségvetési rendelet melléklete tartalmazza az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások kimutatását, különös tekintettel az adóelengedésekre, adókedvezményekre és egyéb kedvezményekre. A kimutatás célja annak bemutatása, hogy az önkormányzat milyen módon és milyen mértékben biztosít kedvezményeket az adózók vagy egyéb érintettek számára.

1. előirányzat felhasználási tervét

Az előirányzat-felhasználási terv bemutatja a költségvetési bevételek és kiadások várható teljesülésének ütemezését az év folyamán. A terv célja a likviditás folyamatos biztosítása, valamint a gazdálkodás tervezhetőségének és átláthatóságának erősítése.

1. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait

A költségvetési rendelet melléklete tartalmazza az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában meghatározott középtávú tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb bevételi és kiadási csoportok szerinti bontásban.

A keretszámok a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján készültek, figyelembe véve az önkormányzat feladatellátását, pénzügyi helyzetét, valamint a várható gazdasági környezetet. Az esetleges eltérések indokai a költségvetési környezet változásából, a támogatási rendszer módosulásából, valamint a fejlesztési elképzelések alakulásából adódhatnak.