

ELŐTERJESZTÉS

Tanakajd Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséhez

Előterjesztő: Borosné Ódor Andrea polgármester

Készítette: dr. Pintér Dóra jegyző, Fülöp Orsolya pénzügyi ügyintéző

Készült: Tanakajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. március 09. napon tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) vonatkozó szakaszai szerint a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. 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. A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben (**Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről 2025. évi LXIX. törvény**) meghatározott módon a helyi önkormányzatok 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.

A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

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

Az önkormányzati gazdálkodás e törvényben nem szabályozott kérdéseiben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) és végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) foglaltakat kell alkalmazni.

Az önkormányzat feladatainak forrásait és kiadásait egységes költségvetési rendeletében határozza meg.

Tanakajd Község Önkormányzata 2026. évben is fő feladatának tekinti a nyújtott közszolgáltatások és közfeladatok színvonalának megőrzését a költségvetés lehetőségeihez mérten. A pályázati lehetőségek figyelembevételével új beruházások megvalósítása, a központi finanszírozás átalakítása mellett a szociális juttatások megfelelő színvonalának megtartása, a helyi civil szférával történő együttműködés.

Az éves költségvetésében kerülnek meghatározásra az adott költségvetési évre vonatkozóan a gazdálkodással kapcsolatos teendők, a szükséges előirányzat keretek. A költségvetést költségvetési rendeletben kell megállapítani, melynek elfogadásához minősített többség szükséges.

Az Áht. 24. §. (3) bekezdés értelmében a jegyző által 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.

A Mőtv.111.§ (4) bekezdésében és az Áht. 23.§ (4) bekezdésében foglalt rendelkezések értelmében a költségvetési rendeletben külső finanszírozású működési célú költségvetési hiány **nem tervezhető**.

Az önkormányzati rendeletnek tartalmaznia kell:

- A helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező, valamint önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban *(1. melléklet)*. **Az Önkormányzat önként vállalt feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatainak ellátását.**
- Az önkormányzat engedélyezett létszám előirányzatát. *(2. melléklet)*
- A költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban *(3. melléklet)*.
- Elkülönítetten az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat hozzájárulásait is kimutatva. *Tanakajd Község Önkormányzata a 2026. évben nem tervezi EU-s forrásból finanszírozott támogatás felvételét.*
- A Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitás t.) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit. *(4. melléklet)*.
- A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti bevételi előirányzatokat (szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása, költségvetési maradvány) illetve az ezen túl jelentkező hiány külső finanszírozására, vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti bontásban *(5. mellékletben)*.
- A költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepelnie az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartaléknak és céltartaléknak. *(6. melléklet)*
- A költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt. ***A képviselő-testület a stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek megkötését nem tervezi.***
- A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást (rendelet szövegében).

Nem része a rendelet-tervezetnek, de az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében az előterjesztés mellékleteként tájékoztatásul bemutatásra kell kerülnie:

- Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegének közgazdasági tagolásban *(Előterjesztés 1. melléklete)*;
- Előirányzat felhasználási terv *(Előterjesztés 2. melléklete)*;

- A többéves kihatással járó döntések számszerűsítésének évenkénti bontásban és összesítve. **Tanakajd Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésében többéves kihatással járó döntésből eredő kötelezettség nem szerepel.**
- A közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatásnak a Vhr-ben előírt tartalommal; **Tanakajd Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésében közvetett támogatás kimutatása nemleges.**

A középtávú tervezés keretében (Áht. 29./A §) a **Képviselő-testület a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg** a saját bevételeinek, illetve az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A stabilitási törvény értelmében az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége a futamidő végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott évi –kormányrendelet alapján meghatározott –saját bevételeinek 50 %-át. Amennyiben e feltételnek nem felel meg, nem kaphat kormányzati engedélyt fejlesztési hitel felvételére. *(lásd: határozati javaslat)*

A tervezés egyik alapelve, hogy a kiadási oldalon mindazokat a kötelezettségeket meg kell tervezni, melyek 2026. január 1-jén az önkormányzat számára ismertek és bevételi oldalon a központi költségvetési kapcsolataik meghatározhatók.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal került összeállításra.

Tanakajd Község Önkormányzata - 2026. évi költségvetés terv

Az éves költségvetés a helyi önkormányzatok évre szóló pénzügyi terve, amely a tervezett bevételeket és kiadásokat állítja szembe egymással.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezett kiadási és bevételi főösszege 107.178.820 Ft.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi oldalát az alábbiak alkotják:

- központi költségvetési támogatások
- közhatalmi bevételek (adók)
- saját bevételek
- működési bevételek
- finanszírozási bevételek

Az állami támogatások az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatainak ellátásához szükséges működési forrás. Tanakajd Község Önkormányzata az alábbi támogatásokat kapja 2026. évre:

- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 21.312.181 Ft
 - ebből zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok: 3.644.795 Ft
 - közvilágítás támogatása: 5.538.000 Ft
 - köztemető fenntartása: 964.997 Ft

- közutak fenntartása: 1.562.991 Ft
 - egyéb önkormányzati feladatok támogatása: 9.597.690 Ft
 - lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása: 3.708 Ft
- Polgármester tiszteletdíjának támogatása (7 havi összeg): 3.497.558 Ft
- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása (falugondnoki szolgálat és szociális feladatok): 14.306.500 Ft
 - Települési önk. kulturális támogatása: 4.978.218 Ft (tartalmazza a kiegészítő támogatást)

Az egyéb működési célú támogatások között az igényelt otthontámogatás járulékkal növelt összege (1.280.000 Ft) került betervezésre.

A közhatalmi bevételek közt kerül tervezésre az iparüzési adó 2026. évre 12.000.000 Ft-tal.

Az önkormányzat saját bevételei közt szerepel a művelődési ház bérleti díja 160.000 Ft összegben, a Magyar Közút NZrt. részére végzett kerékpárút kaszálás díja 400.000 Ft összegben, a Vasivíz részére kiállított vízközmű- és szennyvízközmű használati díjból származó kompenzációs bevétel 800.000 Ft összegben, valamint az egyéb bérleti díjak 40.000 Ft összegben.

A földbérlet díja a tervek szerint 120.000 Ft, az ellátási díjakból (szociális étkezők) származó bevételek összege 4.700.000 Ft.

2026. évben a tervek szerint értékesítésre kerülnek a telekalakítási eljárás során létrehozott telkek. A telekértékesítésből várható bevétel összege 26.670.000 Ft.

A finanszírozási bevételek közt kell szerepeltetni az előző év költségvetési maradványát, amely jelenleg 16.914.363 Ft összeggel szerepel a költségvetési tervezetben.

Tanakajd Község Önkormányzata a 2026. évi költségvetés tervezete az alábbi kiadásokat tartalmazza:

A tervezésnél a 2025. évi tény adatokat vettük alapul.

Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok igazgatási tevékenysége:

A személyi juttatások összege 10.139.200 Ft, a hozzájuk kapcsoló járulékok pedig 1.468.096 Ft összeggel kerül tervezésre. Ez teljes egészében a tisztségviselők juttatása, és tartalmazza az kifizetendő otthontámogatás összegét.

A dologi kiadások összesen 9.355.448 Ft az alábbi bontásban:

- Szakmai anyagok: 40.000 Ft
- Üzemeltetési anyagok: 400.000 Ft
- Informatikai szolgáltatás: 100.000 Ft
- Telefondíj: 60.000 Ft
- Közüzemi díjak: 830.000 Ft
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások: 500.000 Ft
- Egyéb szolgáltatások, díjak (bankköltség, szemétszállítás, stb.) 900.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 840.448 Ft
- Fizetendő áfa: 5.670.000 Ft
- Egyéb dologi kiadások (visszaváltási díj, kerekítési különbözet stb.): 15.000 Ft

A tartalék összege 18.406.885 Ft.

Köztemető fenntartás és működtetés:

A temető fenntartásra tervezett dologi kiadások összege 330.200 Ft, ebből:

- Közüzemi díjak: 80.000 Ft
- Egyéb szolgáltatások (hulladékszállítás): 180.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 70.200 Ft

Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása:

A közutak javításához szükséges anyagok finanszírozására 200.000 Ft + áfa összeget tervez az önkormányzat.

Közvilágítás:

A közvilágítás 2026. évre vonatkozó kiadása 6.477.000 Ft összeggel került tervezésre, amelyből:

- Villamos energia szolgáltatás díja: 2.300.000 Ft
- Bérleti díj: 2.400.000 Ft
- Karbantartási szolgáltatások: 400.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 1.377.000 Ft.

Zöldterület-kezelés:

A zöldterületek kezelésének költsége a tervek szerint összesen 381.000 Ft lesz, ebből:

- Üzemeltetési anyagok: 300.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 81.000 Ft.

Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások:

A községgazdálkodás bérjellegű kiadásaira a 2026. évre március 9-től felvenni kívánt alkalmazott bére (3.262.490 Ft), közlekedési költségtérítése (80.000 Ft) cafetériája (112.877 Ft), a felvenni kívánt takarítónő megbízási díja (470.640 Ft) és az ezekhez kapcsolódó járulék (516.913 Ft) került tervezésre összesen 4.442.920 Ft összeggel.

A dologi kiadások összege 4.648.200 Ft, amelyből:

- Üzemeltetési anyagok: 500.000 Ft
- Karbantartási szolgáltatások díjai (Vasivíz kompenzációs számlák): 2.800.000 Ft
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (orvosi vizsgálat): 10.000 Ft
- Egyéb szolgáltatások díjai (biztosítás, egyéb szolgáltatások): 350.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 988.200 Ft.

Háziorvosi alapellátás:

A dologi kiadások tervezett összege összesen 342.900 Ft, amely a közüzemi díjakat és a kapcsolódó áfát tartalmazza.

Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése:

A dologi kiadások tervezett összege összesen 812.800 Ft, amely a közüzemi díjakat és a kapcsolódó áfát tartalmazza.

Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme:

A dologi kiadások tervezett összege összesen 330.200 Ft, amely a közüzemi díjakat és a kapcsolódó áfát tartalmazza.

Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése:

2026. évre a közművelődési kiadások összesen 12.693.279 Ft összeggel kerültek tervezésre. Ezek tartalmazzák a közművelődési referens személyi juttatásait, közüzemi díjakat, rendezvényekhez kapcsolódó dologi kiadásokat az alábbi bontásban:

- Személyi juttatások: 5.673.486 Ft
- Egyéb külső személyi juttatások: 350.000 Ft
- Járulék: 853.193 Ft
- Üzemeltetési kiadások (rendezvények, irodaszer, tisztítószer stb.): 500.000 Ft
- Telefondíj: 60.000 Ft
- Közüzemi díjak: 1.700.000 Ft
- Karbantartási szolgáltatások: 50.000 Ft
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (rendezvények előadói, orvosi vizsgálat): 1.500.000 Ft
- Egyéb szolgáltatások díja (rendezvények, jogdíjak, hulladékszállítás): 770.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 1.236.600 Ft

Szociális étkeztetés:

A tervek szerint 5.400.000 Ft + áfa összeg kerül kifizetésre a szociális étkezők élelmezése kapcsán.

Falugondnoki szolgálat:

A falugondnoki szolgálat 2026. évi várható kiadásai 8.381.379 Ft.

Ebben szerepel a falugondnok személyi juttatása 5.470.920 Ft, jutalma 460.920 Ft összeggel, cafetériája 200.000 Ft összeggel, járuléka pedig 827.139 Ft összeggel. A dologi kiadásokra 1.422.400 Ft került tervezésre, amelyből:

- Üzemeltetési kiadások (üzemanyag, irodaszer, tisztítószer stb.): 600.000 Ft
- Telefondíj: 60.000 Ft
- Karbantartási szolgáltatások: 50.000 Ft
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (orvosi vizsgálat): 10.000 Ft
- Egyéb szolgáltatások díja (biztosítási díjak): 400.000 Ft
- Általános forgalmi adó: 302.400 Ft

Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások:

A szociális ellátások kiadása 2026. évben 5.563.000 Ft összeggel szerepel a tervezetben. Ez tartalmazza a települési támogatások kiadásait.

Támogatási célú finanszírozási műveletek:

- Társulásnak átadott pénzeszköz (Kistérség, NyugDu Hull.gazd. Társ): 241.400 Ft
- Fogászati hozzájárulás: 122.000 Ft
- Vérszállítási hozzájárulás: 70.000 Ft
- Bursa Hungarica: 150.000 Ft

- Óvoda támogatás 2025: 2.057.193 Ft
- Óvoda támogatás 2026: 1.301.705 Ft
- Sarokiskola hozzájárulás 2025: 907.751 Ft
- Orvos hozzájárulás 2025: 1.874.833 Ft
- Orvos hozzájárulás 2026: 2.198.119 Ft
- Civil szervezetek támogatása: 500.000 Ft

Felhalmozási kiadások:

- Beruházások:
 - A telekkialakításhoz megfelelő méretű út meglétéhez a malom mellett egy részterületet szükséges megvásárolni, összege 1.200.000 Ft
 - A játszótér fejlesztés 2026. évre jutó költségei: növénytelepítés 335.125 Ft + áfa, műszaki ellenőrzés 195.000 Ft.
 - Temetőben toalett létesítése 1-1 db, 250.000 Ft + áfa/db.
 - Kerékpáros pihenőnél világítás 500.000 Ft + áfa
- Felújítások:
 - buszmegállók felújítása 240.000 Ft + áfa

A Közös Hivatal fenntartásához az Önkormányzatnak ebben az évben nem kell hozzájárulást fizetnie.

Pályázatok

Tanakajd Község Önkormányzatának egyelőre elnyert pályázata nincs.

Tervezett pályázatok:

- Tanakajd, Rákóczi utca felújítása MFP-TKVI/2026 (23,4 millió Ft)
- Tanakajd, Templom utca 24. szám alatti önkormányzati épület további korszerűsítése MFP-ÖTIFB/2026

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A rendelettervezet társadalmi, gazdasági hatása: a rendelet megalkotása jelentős társadalmi, gazdasági hatással jár.

Költségvetési hatása: a rendelet megalkotása jelentős költségvetési hatással jár.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: a feladat adminisztratív hatása jelentős.

A rendelettervezet megalkotásának szükségessége: A rendelet megalkotása kötelező, a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel, illetőleg az állami támogatás megvonása lehet.

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

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia. A rendelet-tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat csoportok, önként vállalt és állami kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok szerinti bontásban kerültek bemutatásra.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően 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.

Tanakajd, 2026. március 9.



Borosné Ódor Andrea
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

..../2026. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat:

Tanakajd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § -a alapján az önkormányzat 2026-2029. évekre vonatkozó középtávú tervét –saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit –az alábbiak szerint állapítja meg:

| | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saját bevételek (Ft-ban) | | | | |
| helyi adóból és települési adóból származó bevétel | 12.000.000 | 12.100.000 | 12.200.000 | 12.300.000 |
| az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | 120.000 | 125.000 | 130.000 | 135.000 |
| a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel, kamatbevételek, pótlék | 26.670.000 | | | |
| Összesen: | 38.790.000 | 12.225.000 | 12.330.000 | 12.435.000 |
| Adósságot keletkeztető ügyletek (Ft) | | | | |
| Hitel, tőke törlesztése | | | | |
| Hitel kamat | | | | |
| Összesen: | | | | |

Határidő: azonnal

Felelős: Borosné Ódor Andrea polgármester

**Tanakajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati
rendelet**

TERVEZETE

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

Tanakajd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a 21. § vonatkozásában a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. LV. törvény 75. § (3) bekezdésének b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

- (1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, mint önállóan működő és gazdálkodó szervre.
- (2) A rendelet meghatározza az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételeket, valamint kiadásokat.

Az önkormányzati költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 107.178.720 Ft-ban állapítja meg.
- (2) A Képviselő-testület a költségvetés működési költségvetési bevételi főösszegét 63.594.457 Ft-ban, működési költségvetési kiadási főösszegét 102.289.507 Ft-ban állapítja meg. A Képviselő-testület a felhalmozási költségvetési kiadási főösszegét 3.395.409 Ft-ban, a felhalmozási költségvetési bevételi főösszegét 26.670.000 Ft-ban állapítja meg.
- (3) A Képviselő-testület a finanszírozási bevételek összegét 16.914.363 Ft-ban állapítja meg, amely maradványból ered. A maradvány teljes egészében működési célt szolgál. A Képviselő-testület a finanszírozási működési kiadások összegét 1.493.904 Ft-ban állapítja meg, amely állami előleg visszafizetéséből ered.
- (4) A Képviselő-testület a 6. melléklet szerint 18.406.885 Ft tartalékot képez.

3. §

- (1) A 2. § (1) bekezdésben megállapított bevételi és kiadási főösszegek előirányzat-csoportonkénti, kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi engedélyezett létszám előirányzatát a 2. melléklet szerint 8 fő átlagos statisztikai állományi létszámban állapítja meg.

4. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat működési költségvetési egyenlegét -38.695.050 Ft-ban forintban, a felhalmozási költségvetési egyenlegét 23.274.591 Ft-ban állapítja meg, melyet részletesen a 3. melléklet tartalmaz.

(2) Az önkormányzatnak európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programja, projektje nincs.

(3) Az önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs, saját bevételét az 4. melléklet tartalmazza.

A forráshiány finanszírozásának kezelése

5. §

(1) Forráshiány esetén a Képviselő-testület a költségvetés egyensúlyának megteremtéséről a működési jellegű forráshiány fedezetéről a számlavezető pénzügyintézet útján éven belüli likvid hitel felvételével gondoskodik.

(2) A likvid hitel felvételéről való döntés a Képviselő-testület kizárólagos jogkörébe tartozik. A hitelszerződés aláírására a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester a jegyző jogi ellenjegyzése mellett jogosult.

(3) A költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban történő kimutatását a 5. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzati költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

6. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy e rendelet keretein belül a 2026. évi költségvetésben az önkormányzatot megillető bevételek beszedéséről gondoskodjon, valamint tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat költségvetési elszámolási számláján az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezésére, rövidlejáratú értékpapír vásárlására. A lekötést csak úgy lehet eszközölni, hogy a folyamatos pénzellátást ne zavarja. A lekötésről a polgármester a soron következő ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(3) A Képviselő-testület – a költségvetés soron következő módosításakor történő tájékoztatási kötelezettség mellett – felhatalmazza a polgármestert

- a) 500.000 Ft összeghatárig saját hatáskörben történő intézkedésre;
 - b) 1.000.000.- Ft összeghatárig a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra;
 - c) a bevételi előirányzatok között összeghatár megkötöttsége nélkül történő átcsoportosításra.
- (4) Az Önkormányzat gazdálkodásának lebonyolítását a Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal végzi. Ennek keretében gondoskodik a bevételek

beszedéséről, a kifizetések teljesítéséről, a szükséges pénzügyi nyilvántartások vezetéséről, a könyvelési munka elvégzéséről, a számlák kifizetés előtti átvizsgálásáról, a szükséges jelentések, adatszolgáltatások elvégzéséről, a belső ellenőrzések folyamatos végzéséről.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat által foglalkoztatottak részére béren kívüli juttatásként nettó 200.000.- Ft összegű cafeteria keretet biztosít.

(5) A tartalékkal való rendelkezés joga a Képviselő-testületet illeti meg.

(6) A maradvány módosítása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

7. §

(1) Alapítványok, egyesületek és más egyéb civil szervezetek – kérelemre vagy a képviselő-testület által kiírt pályázat alapján – az önkormányzat e célra elkülönített költségvetési előirányzatai terhére kizárólag a képviselő-testület döntése alapján írásbeli megállapodás szerint részesülnek önkormányzati támogatásban.

(2) Kizárólag azok az egyesületek, civil szervezetek, alapítványok kaphatnak támogatást, akik a kapott támogatás felhasználásának ellenőrzését biztosítják. A támogatáshoz megállapodást kell készíteni. A 2026. évi támogatás feltétele, hogy a 2025. évben kapott összegről a támogatott egyesület, civil szervezet elszámolást készít a támogatási megállapodásban megjelölt határidőig.

(3) A támogatott szervezet a támogatás összegével köteles elszámolni. A (2) bekezdésben megjelölt megállapodásban meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját, valamint ehhez kapcsolódóan a számadás nem teljesítése esetére visszafizetési kötelezettséget kell előírni. Amennyiben a finanszírozott vagy támogatott szervezet, az előírt számadási kötelezettségnek határidőre nem tesz eleget, és a támogatási szerződés alapján további támogatási összegre is jogosult lenne, támogatását fel kell függeszteni, és fel kell szólítani a már kifizetett támogatás visszafizetésére.

(4) A támogatásról és az elszámolás feltételeiről szóló megállapodás aláírására a polgármester jogosult.

8. §

(1) Amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az intézmény az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor a költségvetési évről, december 31-ei forduló-nappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – alátámasztó leltározást elegendő két évenként végrehajtani. Az ilyen módon leltározható eszközök köre a következő: ingatlanok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, járművek, gépek-berendezések.

(2) Kötelező a fordulónappal (a megszűnés napjával) a leltározást végrehajtani, amennyiben az intézmény átszervezés vagy jogutód nélküli megszűnés következtében megszűnik.

9. §

(1) A költségvetés e rendeletben meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítésért a polgármester a felelős.

(2) Tanakajd Község Önkormányzata elszámolási számláját az összes alszámláival együtt az OTP Nyrt. vezeti.

10. §

Ez a rendelet 2026. március-án lép hatályba.

Borosné Ódor Andrea
polgármester

dr. Pintér Dóra
jegyző

Kihirdetve: 2026. március ...

dr. Pintér Dóra

jegyző

