T E R V E Z E T

TASS Község ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/ 2026. () önkormányzati rendelete

TASS KÖZSÉG 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

Ezen képviselő-testületi rendelet kihirdetésének napja:

Tass, 2026. június

Bálintné dr. Mag Melinda

jegyző

TASS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/ 2026. (….) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE
AZ ÖNKORMÁNYZAT 2026 ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

Tass Község Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága véleményének kikérésével következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Tass Község Önkormányzatára, az önkormányzat hivatalára és az önkormányzat fenntartásában működő intézményre.

2. A költségvetés címrendje

2.§ A képviselő-testület a Költségvetési címrendet 2026. évre a következők szerint határozza meg:

1. Tass Község Önkormányzata (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/1, és 2/3 sz. melléklet szerint alkotnak önálló címeket)
2. Tassi Polgármesteri Hivatal (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/2. sz. melléklet szerint alkotnak önálló címeket)
3. Márk Ilona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/4. sz. melléklet szerint alkotnak önálló címeket)

3.A bevételek részletezése forrásonként, önkormányzati szinten

3.§

(1) Működési bevételek:	638 277 000 Ft
(2) Felhalmozási bevételek:	247 282 000 Ft
(3) Költségvetési bevételek összesen:	**885 559 000 Ft**
Finanszírozási bevételek összesen:	**244 345 000 Ft**

A kiadások részletezése címenként, önkormányzati szinten

4. §

(1) Önkormányzat 734 643 000 Ft (a)működési 439 560 000 Ft (b)felhalmozási: 295 083 000Ft

(2) Polgármesteri Hivatal 167 562 000 Ft (a)működési: 166 243 000 Ft (b)felhalmozási: 1 319 000 Ft
(3) Óvoda 219 065 000 Ft (a)működési: 217 547 000 Ft (b)felhalmozási: 1 518 000 Ft
(4) Költségvetési kiadások összesen:1 121 270 000 Ft (a)működési: 823 350 000 Ft (b)felhalmozási: 297 920 000 Ft

5.§

(1) A költségvetés hiánya: 0 Ft

(1) A költségvetési hiány ***belső finanszírozására*** szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

a) Előző évek pénzmaradványának igénybevétele:
- *működési célra:* 0 Ft
- *felhalmozási célra:* 0 Ft

b) Előző évek vállalkozási maradvány igénybevétele:
- *működési célra:* 0 Ft
- *felhalmozási célra:*

c) Összesen: 0 Ft

(2) A költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének ***külső finanszírozására*** szolgáló bevételek:

a) Likvid hitel felvétele: 0 Ft
b) EU-s pályázatok előfinanszírozására fejlesztési célú hitel 0 Ft
c) Összesen: 0 Ft

(3) Összes finanszírozási bevétel:

a) Működési célra: 0 Ft
b) Felhalmozási célra: 0 Ft
c) Összesen: 0 Ft

(4) Finanszírozási kiadások:

a) Hitelek törlesztése: Ft
b) Összesen: Ft

6.§

(1) Az önkormányzat 2026. évi összes bevételeinek és kiadásainak költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet mutatja be.
(2) Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények bevételeit és kiadásait feladatonkénti részletezésben a 2. és 3. számú mellékletek részletezik.
(3) A 4. számú melléklet az önkormányzat, a hivatal és az intézményeinek engedélyezett létszámkeretét részletezi.
(4) Az önkormányzat beruházásait az 5. számú melléklet tartalmazza.
(5) A 6. számú melléklet önkormányzati szinten mutatja be a tervezett felújításokat.
(6) A pénzbeli juttatások részletezését a 7. számú melléklet tartalmazza.
(7) A 8. számú melléklet az önkormányzat céltartalékait és gazdálkodási tartalékát részletezi.
(8) A 9. számú melléklet egyéb, tájékoztató jellegű mérlegeket és kimutatásokat tartalmaz.
(9) A 10. számú melléklet az előirányzat felhasználási ütemtervet tartalmazza.
(10) A 11. számú melléklet az intézményi feladatokhoz juttatott állami hozzájárulásokat részletezi.

(11) A 12. melléklet az önkormányzat hitelképességét mutatja be.
(12) A 13. számú melléklet mérlegszerűen tartalmazza a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat.
(13) A 14. számú melléklet a több éves kihatással járó döntéseket részletezi.
(14) A 15. számú melléklet a várható közvetett támogatásokat tartalmazza.
(15) A 16. számú melléklet az uniós forrásokból befolyó bevételeket foglalja össze.
(16) A 17. számú melléklet a fejlesztési célokhoz kapcsolódó adósságot keletkeztető ügyleteket részletezi.
(17) A 18. számú melléklet a helyi adó bevételeket mutatja be.
(18) A 19. számú melléklet tájékoztató a civil és egyéb szervezetek támogatásáról

A gazdálkodás rendje

7.§

(1) A helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást saját hatáskörében tartja a képviselő-testület, azt nem ruházza át.

(2) A címek a költségvetési rendeletben meghatározott kiemelt kiadási előirányzataikat nem léphetik túl. A címek a kiemelt előirányzatok körében megtervezett részelőirányzatok között átcsoportosítást hajthatnak végre, mellyel kapcsolatban bejelentési kötelezettség nem terheli az intézményvezetőjét. Az intézmények létszámot nem bővíthetnek.

(3) Az intézmény vezetője egy személyben felelős a költségvetés végrehajtásáért.

(4) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetésről szóló ezen rendeletét a központi előirányzatok és a címek saját hatáskörű előirányzat-módosítási kezdeményezése miatt negyedévenként, de legkésőbb a tárgy évet követő év február 28-ig, december 31-ei hatállyal módosíthatja.

8. §

(1) Az intézmény – indokolt esetben – a képviselő-testülettől kérheti a részére jóváhagyott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(2) Működési célú kiadási előirányzatok felhalmozási célra történő átcsoportosítása csak rendkívül indokolt esetben, a jegyzővel történt előzetes egyeztetés után kérhető abban az esetben, ha intézmény vezetője nyilatkozik, hogy az év folyamán működési többletigénye nem lesz és a csökkentésre kerülő előirányzattal kapcsolatban a jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

(3) Intézményi működési bevételi többlet felhalmozási célra történő felhasználása csak akkor engedélyezhető, ha az intézmény vezetője nyilatkozik, hogy az év folyamán működési többletigénye nem lesz.

9. §

Amennyiben a község képviselő-testülete, bizottsága, hivatala, intézménye költségvetésének valamely kiemelt előirányzata időarányos teljesítés mértékéhez képest 10%-ot, vagy 2 millió Ft-ot meghaladó mértékű eltérést mutat, a szervezet vezetője az okok megjelölésével azt a Pénzügyi Bizottság felé köteles haladéktalanul, írásban jelenteni. Az illetékes bizottság az okok vizsgálatának eredményét, illetve az esetleges intézkedésekre tett javaslataikat a soron következő ülésen a képviselő-testület elé terjeszti. Amennyiben a vizsgálat eredményeként fegyelmi vétség alapos gyanúja merül fel, fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.

10. §

(1) A költségvetés céltartaléka a meghatározott feladatokra használható fel, a gazdálkodási tartalék a gazdálkodás biztonságát szolgálja.
(2) A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület nem ruházza át.
(3) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68.§ (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a képviselő-testület a polgármester részére 2026 évben ***1 000 000 Ft*** összeghatár ***feletti rendelkezési jogot biztosít***, melyről köteles tájékoztatni a képviselő-testületet.
(4) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés h) pontjában meghatározott felhatalmazás alapján a képviselő-testület a polgármester részére egyéb forrás felhasználási jogot nem biztosít.
(5) Finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatáskört nem ruház át a képviselő-testület.

11. §

(1) A képviselő-testület az év közben esetlegesen felmerülő költségvetési hiányt hitelből fedezi.

(2) Az önkormányzat intézményei hitelt nem vehetnek fel, adósságot keletkeztető ügyletet nem köthetnek.

(3) A költségvetésben év közben esetlegesen felmerülő hiány finanszírozására történő intézkedés megkezdése előtt a képviselő-testület külön határozatban dönt a finanszírozás módjáról.

12. §

(1) A 2026. évi gazdálkodás során az intézmények részére finanszírozási ütemtervet kell készíteni a jóváhagyott költségvetési támogatás összegének erejéig, figyelemmel a nettó munkabérfizetés és az ehhez kapcsolódó járulékok polgármesteri hivatal által történő egyösszegű befizetésére. A finanszírozási ütemtervet minden költségvetési rendelet módosítását követően aktualizálni kell.

(2) A vállalkozási tevékenység során keletkező eredményt évközben vagy a tárgy évet követő évben, a képviselő-testület döntése alapján alaptevékenységre kell felhasználni a költségvetési befizetési kötelezettség figyelembevételével.

13. §

(1) A képviselő-testület létszámgazdálkodásra vonatkozó döntése: A 2026. évre vonatkozó engedélyezett létszám keretet a 4. sz. melléklet tartalmazza, melynek betartása valamennyi intézmény esetében kötelező.

(2) Amennyiben a költségvetési év során létszámcsökkentési döntést hoz a képviselő-testület, figyelemmel kell lenni a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó támogatás igénylés feltételeire, melyet a tárgy évre vonatkozó rendelet határoz meg.

(3) A foglalkoztatotti jogviszony bármely címen történő megszüntetése során a felmentési idő alatti munkavégzés jogszabály szerinti legmagasabb mértéke alkalmazandó. A képviselő-testület egyedi döntés alapján ettől eltérhet.

(4) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 234. § (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdése alapján illetménykiegészítést biztosít a polgármesteri hivatal köztisztviselői részére, melyet a képviselő-testület által elfogadott 14/2025 (X.22) számú rendelete szerint szabályoz.

(5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 151. §-a alapján a polgármestert évi nettó 575 000 Ft cafetéria juttatás illeti meg.

(6) A képviselő-testület 2026. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg

a) köztisztviselői illetményalap 115 000 Ft,
b) köztisztviselők cafetéria juttatás kerete nettó 575 000 Ft/év/fő

14. §

Az intézmények a képviselő-testület jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat. Az előzetes hozzájárulást önerő biztosítása esetén támogatási összeg nagyságától függetlenül, egyéb esetekben pedig 1 millió forint igényelt támogatási összegnél nagyobb összegű pályázatoknál kell az intézményeknek kérnie. A pályázatok esetében az intézményeknek hatásvizsgálatot kell végeznie, és be kell mutatnia a projekt fenntartásának esetleges költségeit is.

15. §

Az intézmények szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra igénybe vevők számára az intézmények kötelesek térítést előírni felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

16. §

(1) Az önkormányzatnak – az Áht. alapján – lehetősége van évközben a feladatmutatók teljesítésének függvényében lemondani a mutatók állományának egy részéről, illetve pótigényt benyújtani a Magyar Államkincstárhoz. A feladatmutatókról történő lemondást az intézményvezető a változás észlelését követő első lemondási dátumkor köteles jelezni.

Amennyiben évközi lemondásra kerül sor, annak összege az intézmény támogatásából visszavonásra kerül. Ettől eltérő egyedi döntést csak a képviselő-testület hozhat.

(2) Amennyiben a költségvetési évet követő normatíva elszámolás során az önkormányzatnak azért keletkezik visszafizetési vagy kamatfizetési kötelezettsége, mert az intézmény nem, vagy nem valós adatok alapján tett eleget jelentési kötelezettségének, úgy a visszafizetendő összeg az intézmény pénzmaradványából kerül visszavonásra.

Záró rendelkezések

17. §

Ez az önkormányzati rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tass, 2026. szeptember 30.

Németh Gábor
polgármester

Bálintné dr. Mag Melinda
jegyző