

## ELŐTERJESZTÉS

### Medgyesbodzás Község Önkormányzat 2026. évi költségvetésének tárgyalása

**Készült:** Medgyesbodzás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. január 30-ai ülésére.

**Előterjesztő:** Varga Gábor polgármester

**Előkészítette:** Kiss - Kerekes Erika püi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése rendelkezik arról, hogy „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 fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

*Az Áht. 25. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy „Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendelet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesíthessék. (2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.*

**A 2026. évi költségvetés tervezete, amelynek bevételi és kiadási főösszege 240.031.195 Ft.**

Medgyesbodzás Község Önkormányzat 2026. évi költségvetése a következőképpen alakult:

#### Medgyesbodzás Község Önkormányzat 2026. évi költségvetése

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat
Bevételek	forintban!
Működési bevételek	26.351.408.
Közhatalmi bevételek	36.700.000
Önkormányzat működési támogatása	79.747.645
Működési támogatás ÁHT-n belülről	82.756.232
Előző évi költségvetési maradvány	4.475.910

Államháztartáson belüli megelőlegezés	0
Finanszírozási bevétel (hitel)	10.000.000
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>240.031.195</b>
<b>Kiadások</b>	
Személyi juttatások	92.268.317
Munkaadói járulékok	9.151.803
Dologi kiadások	69.852.007
Önkormányzat által folyósított ellátások	24.820.000
Egyéb működési célú kiadások ÁH-n kívülre	800.000
Egyéb működési célú kiadás ÁH-n belülre	6.886.305
Egyéb Felhalmozási célú kiadás ÁH-n belülre	5.769.521
Beruházások	5.585.328
Tartalék	10 000 000
Finanszírozási kiadások	14.897.914
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>240.031.195</b>

2026. évi költségvetési engedélyezett létszámkeret:

Foglalkoztatás megnevezése	Engedélyezett létszámkeret
Polgármester	1
Alpolgármester	1
Képviselő	3
Közalkalmazott	1
Munka törvénykönyves	1
Közmunkaprogramban részt vevő	28
<b>Összesen:</b>	<b>35</b>

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A jogalkotásról szóló 2010.évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végez, amelyen felmérte a szabályozás várható körülményeit.

A költségvetési rendeletervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

### **Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás**

Medgyesbodzás Község Önkormányzat a 2024. évi költségvetését rendeletben állapítja meg. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

### **Környezeti és egészségügyi következmények**

A költségvetési rendelet tervezet rendelkezik többek között az egészségügyi, szociális, gyermekjóléti feladatok ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által ellátandó feladatok zökkenőmentes megvalósítását, ami pozitív hatással van a lakosság egészségi állapotára és szociális körülményeire.

### **Adminisztratív terheket befolyásoló hatás**

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel.

### **Jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

Az Áht 24. § (3) bekezdése alapján „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.” Ennek elmaradása esetén a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet, és amíg nincs elfogadott költségvetése az Önkormányzatnak, addig a Magyar Államkincstár felfüggeszti az állami támogatás leutalását.

Az Áht. 25. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy „Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendelet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesíthessék. (2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.”

### **Jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

A költségvetési rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

**Medgyesbodzás Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**1./2026.( I.30.) számú rendelete**  
**az önkormányzat 2026.évi költségvetéséről**

Medgyesbodzás Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. § A rendelet hatálya**

- (1) A rendelet hatálya képviselő-testületre, annak bizottságaira, az önkormányzatra terjed ki.

**2. § A költségvetési bevételei és kiadásai**

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését:  
**225.555.285 Ft költségvetési bevétellel**  
**225.133.281 Ft költségvetési kiadással**  
**422.004 Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg, melyből**  
**14.897.914 Ft finanszírozási kiadás**  
**14.475.910 Ft finanszírozási bevétel**
- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő testület.
- (3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatait mérlegyszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. és a 3. melléklet részletezi.
- (4) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület -6.878.939 Ft előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.
- (5) A felhalmozási hiány belső finanszírozása érdekében a képviselő-testület 11.354.849 Ft előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

**3. § A költségvetés részletezése**

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

- (1) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek önkormányzati, megoszlását feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4. mellékletek szerint határozza meg.
- (2) A 2. § (1) bekezdésében megállapított kiadások önkormányzati 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 5. mellékletek szerint határozza meg.

- (3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését az 6. melléklet szerint határozza meg.
- (4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 7. melléklet szerint részletezi.
- (5) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 8. melléklet részletezi.
- (6) Az Önkormányzat a kiadások között 5 000 000 Ft általános tartalékot és 5 000 000 céltartalékot különített el pályázati önerőre.

#### **4. § A költségvetés végrehajtásának szabályai**

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési megtakarítások érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások 10 %-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása szolgálhat, amennyiben az Önkormányzat rendelkezik erre fedezettel.
- (5) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (6) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja

#### **5. § Az előirányzatok módosítása**

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiemelt kiadási előirányzatok között átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.
- (2) A költségvetési szerv a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (1) bekezdés szerinti előirányzatmódosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként a negyedévet követő testületi ülésen, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások

előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

- (4) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak személyi juttatások terhére növelhető.
- (5) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő testületet tájékoztatja.

#### **6. § A gazdálkodás szabályai**

- (1) A költségvetési szerv rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmény vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek kiemelt előirányzaton belül.
- (2) A költségvetési szerv vezetője a költségvetésük kiemelt előirányzatain belül átcsoportosíthatnak.
- (3) A költségvetési szerv évközi előirányzat-módosításáról kiemelt előirányzatonként a pénzügyi vezető köteles naprakész nyilvántartást vezetni.

#### **7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

- (1) Az önkormányzat költségvetési ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző felelős.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a Orosza-Jó Bt útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

#### **8. § Záró és vegyes rendelkezések.**

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Medgyesbodzás, 2026 január 30.

Varga Gábor  
polgármester

Szász Ildikó  
jegyző

Záradék: a rendelet kihirdetése 2026..... napján megtörtént.

Medgyesbodzás, 2026.....