ASZALÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK ...../2026. (.....) számú rendelete az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

A 2026. évi költségvetés célja, hogy a kötelező feladatok ellátásához a tervezett bevételek fedezzék a felmerülő kiadásokat, az előre nem látható kiadásokhoz a 2026. évi költségvetési évben biztosítsák a költségvetés tartós egyensúlyát.

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

1. § A rendelet hatálya

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

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését:
a) 700.009.377.-Ft költségvetési bevétellel
b) 825.666.924.-Ft költségvetési kiadással
c) 125.657.547.-Ft költségvetési egyenleggel[a)-b)]
d) 113.715.292.-Ft - c)-ből működési (hiány, többlet)
e) 11.942.255.-Ft felhalmozási (hiány, többlet)
f) 144.727.886.-Ft finanszírozási bevétellel
g) 19.703.39Ft.-Ft finanszírozási kiadással
h) 125.657.547.-Ft finanszírozási egyenleggel [f)-g)]
i) a bevételek és kiadások főösszegét **844.737.263**.-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. melléklet* szerint határozza meg.
(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2. melléklet* részletezi.
(5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.
(6) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványából veszi igénybe. (Előző évben kapott felhalmozási bevétel).

3. § A költségvetés részletezése

A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:
(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *3. melléklet* részletezi.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *4. melléklet* tartalmazza.
(3) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az *5. melléklet* részletezi.

(4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a *6. melléklet* szerint határozza meg.
(5) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a *7. melléklet* szerint részletezi.
(6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a *8. melléklet* szerint hagyja jóvá.
(7) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások Aszaló Község Önkormányzata, Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá az Aszalói Óvoda, Bölcsőde és Konyha megoszlását, és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a *9. melléklet* szerint határozza meg.
(8) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a *10. melléklet* tartalmazza.
(9) A 2026. évi általános működés és ágazati feladatok támogatását alakulása jogcímenként a *11. melléklet* tartalmazza.
(10) A 2026. évben céljelleggel juttatott támogatások részletezését a *12. melléklet* tartalmazza.
(11) Az Önkormányzat a kiadások között 0.- Ft általános, 0.- Ft céltartalékot állapít meg.
(12) Az önkormányzat és a költségvetési szervek jogviszonyonkénti létszámadatait a *13. melléklet* tartalmazza.

4. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

(1)Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel 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 12%-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 10. 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.

5. § Az előirányzatok módosítása

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 50.000.000.- Ft összeghatárig - mely esetenként a 25.000.000.-Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza.
(3) Az (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. A módosítás alkalmával részletesen be kell mutatni a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összegszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.
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, közös hivatal foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvényben foglaltaktól eltérően - az illetményalapot 48.650.-Ft-ban állapítja meg. [1]

6. § A gazdálkodás szabályai

(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 XXXX. számú képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

[1] *Magyarország 2026. évi központi költségvetésről szóló 2025 évi LXIX. tv. 63. § 4) bekezdése alapján.*

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

7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

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

8. § Záró és vegyes rendelkezések

(1) Ez a rendelet 2026. ..... lép hatályba.
(2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszíti:[2]

1. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
2. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
3. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
4. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
5. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
6. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
7. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
8. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
9. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
10. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
11. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
12. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez
13. melléklet a..../2026.(.....) önkormányzati rendelethez

[2] *Felsorolni a hatályon kívül helyezett rendeleteket.*

AZONOSÍTÓ SEGÉDLET[3]

Melléklet	Melléklet megnevezése	KVIREND vagy KVI_ZARSZ Excel file[4]
1. melléklet	Az ….Önkormányzata 2026. évi költségvetés összevont mérlege	KV_1.1.sz.mell
	Az ….Önkormányzata 2026. évi költségvetés kötelező feladatok mérlege	KV_1.2.sz.mell
	Az ….Önkormányzata 2026. évi költségvetés önként vállalt feladatok mérlege	KV_1.3.sz.mell
	Az ….Önkormányzata 2026. évi költségvetés államigazgatási feladatok mérlege	KV_1.4.sz.mell
2. melléklet	Működési célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)	KV_2.1.sz.mell
	Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)	KV_2.2.sz.mell
3. melléklet	……Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásból fennálló kötelezettségei	KV_3.sz.mell
4. melléklet	Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához	KV_4.sz.mell
5. melléklet	……Önkormányzata 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai	KV_5.sz.mell
6. melléklet	Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként	KV_6.sz.mell
7. melléklet	Felújítási kiadások előirányzata beruházásonként	KV_7.sz.mell
8. melléklet	Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás	KV_8.sz.mell
9. melléklet	A bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri (közös) hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban	KV_9.1.sz.mell KV_9.1.1.sz.mell KV_9.1.2.sz.mell KV_9.1.3.sz.mell KV_9.2.sz.mell KV_9.2.1.sz.mell . . KV_9.12.3.sz.mell
10. melléklet	Adósságszolgáltatás az elismert tartozásállományról	KV_10.sz.mell
11. melléklet	A 2026. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként	KV_11.sz.mell
12. melléklet	2026. évben céljelleggel juttatott támogatásokról	KV_12.sz.mell
13. melléklet	KIMUTATÁS az önkormányzat és a költségvetési szervek jogviszonyonkénti létszámadatairól	KVI_13,sz.mell

[3] *A költségvetési rendelet szövegének formátuma, valamint az AZONOSÍTÓ SEGÉDLET segíti a költségvetési rendelet Nemzeti Jogszabálytárba történő feltöltését. Az AZONOSÍTÓ SEGÉDLET tartalmazza, hogy a költségvetési rendelet összeállításához a KVIREND, vagy KVI_ZARSZ file megnevezésű Excel állományból melyik „fül"-ből kell a költségvetési rendeletbe az táblázatokat beilleszteni.*

[4] *Választástól függően.*