

ELŐTERJESZTÉS

Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 9. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

5. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	5./Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása
A napirend előterjesztője:	Kovács Tamás polgármester
Az előterjesztést készítette:	Borsodi-Wolf Judit pénzügyi ügyintéző
Törvényességi ellenőrzést végezte:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Döntéshozatal módja:	minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1. előzetes hatásvizsgálati lap 2. rendelet-tervezet 3. Indokolás

Tisztelt Képviselő-testület!

2025. évben az Országgyűlés megalkotta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény).

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet 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 költségvetési rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a szerint, **amennyiben a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot**, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111/A. §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan **nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását,**

ELŐTERJESZTÉS
Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 9. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

5. napirendi pont

államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A fenti jogszabályi előírások alapján a következő költségvetési rendeletet megalkotásra teszek előterjesztést:

A 2026. évi költségvetés tervezete összhangban van az önkormányzat gazdasági programjával, melyben megfogalmazott alapelvek az önkormányzat legfontosabb céljait hűen tükrözik.

A 2026. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. A tervezett beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.
5. Tudatos községüzemeltetés és fejlesztés.
6. Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészenek megteremtése.
- 7.

Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer az előző évihez hasonlóan működik 2026-ben is. Az önkormányzat az idei évben is támogatást szeretne nyújtani az átmenetileg nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

A 2026. évi bevételek tervezett előirányzata: 184.488.498,- Ft.

A költségvetési rendeletben szereplő bevételi jogcímek részletezése:

- Önkormányzatok működési támogatásai: 69.528.779,- Ft
- Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 20.614.388,- Ft
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 924.991,- Ft
- Közhatalmi bevételek: 14.250.000,- Ft
- Működési bevételek: 2.700.000,- Ft
- Felhalmozási bevételek: 0,- Ft
- Működési célú átvett pénzeszközök: 0,- Ft
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0,- Ft
- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről: 0,- Ft
- Belföldi értékpapírok bevételei: 0,- Ft
- Költségvetési maradvány igénybevétele: 76.470.340,- Ft
- Finanszírozási bevételek: 0,- Ft
- Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei: 0,- Ft

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2026. évi előirányzata a Kvtv. 2.sz. melléklet alapján:

ELŐTERJESZTÉS
Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 9. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

5. napirendi pont

Az önkormányzatok működési támogatásának részletezése: 69.528.779,- Ft

A helyi település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatására: 30.645.740,- Ft,

zöldterület gazdálkodás	3.649.506,- Ft
közvilágítás	3.151.000,- Ft
köztetető fenntartás	1.236.160,- Ft
közutak fenntartása	3.427.182,- Ft
egyéb önkorm. feladatok tám.	8.133.565,- Ft
lakott külterületekkel kapcs.fel.	103.703,- Ft
polgármesteri illetményemelés kieg.	10.944.624,- Ft

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására: 36.613.039,- Ft

szociális feladatok egyéb támogatása	6.469.626,- Ft
szociális étkeztetés	4.725.000,- Ft
személyi gondozás	5.001.500,- Ft
időskorúak nappali ellátása	13.340.800,- Ft
falugondnoki szolgáltatás	6.759.000,- Ft
falugondnoki szolgáltatás kiegészítése	317.113,- Ft

Kulturális feladatok támogatására: 2.270.000,- Ft

Működési célú támogatások ÁH belülről: 20.614.388,- Ft

Elkülönített állami pénzalaptól egész éves közfoglalkoztatás, 8 fő közmunkás bérének és járulékainak 100 %-os támogatásával számoltunk 16.707.805,- Ft összegben, egyéb működési költségekre: 3.906.583,- Ft szerepel.

Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről: 924.991,- Ft-ot a közfoglalkoztatási program keretében a munkaeszközöt támogatásra (fóliasátor, locsolótömlő, szivattyú, villanypásztor szett) benyújtott igény szerepel.

A közhatalmi bevételekre 14.250.000,- Ft-ot terveztünk, amely az önkormányzat helyi adóbevételét a kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó és a késedelmi kamat teszi ki.

Saját bevételeinknél a 2025. évi teljesítések figyelembevételével terveztük várható bevételeinket. Működési bevételek körében a továbbszámlázás bevételei és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek (bérleti díjak) kerültek tervezésre.

A 2026. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 97.073.534,- Ft, melyet a finanszírozási műveletekből származó bevétel (költségvetési maradvány igénybevétele) 76.470.340,- Ft-tal egészít ki.

A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése. Az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak.

A 2026. évi kiadások tervezett előirányzata: 184.488.498,- Ft.

A költségvetési rendeletben szereplő kiadási jogcímek részletezése:

ELŐTERJESZTÉS
Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 9. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

5. napirendi pont

● Személyi juttatások	37.862.004,- Ft
● Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3.886.735,- Ft
● Dologi kiadások	27.900.000,-Ft
● Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.000.000,- Ft
● Egyéb működési célú kiadások	30.057.926,- Ft
● Tartalék	36.001.451,- Ft
● Beruházások	7.140.520,- Ft
● Felújítások	35.935.555,- Ft
● Egyéb felhalmozási kiadások	0,- Ft
● Finanszírozási kiadások	2.254.307,- Ft

Az önkormányzat létszámkerete a javaslat szerint 10 fő. Részletezve: 1 fő főállású polgármester, 1 fő falugondnokot alkalmazunk A közfoglalkoztatás keretében történő foglalkoztatással – a költségvetés készítéséig ismert adatok figyelembevételével - 8 fővel számoltunk. A közművelődési referens foglalkoztatására heti 20 órában kerül sor.

A köztisztviselői illetményalap a Nagyrécei KÖH köztisztviselői esetében 46.380 Ft, a dolgozók teljesítmény értékelés alapján személyi bér juttatást kapnak. A minimálbér 290.800,- Ft-ról 322.800,- Ft-ra, a garantált bérminimum 348.800,- Ft-ról 373.200,- Ft-ra növekedett. A közfoglalkoztatotti munkabér 145.400,- Ft-ról 161.400,- Ft-ra nőtt, a közfoglalkoztatottak csoportvezetői munkabére 159.940,- Ft-ról 177.540,- Ft/hó-ra változott.

Közfoglalkoztatotti program keretében nyújtottunk be egy pályázatot. Szociális és mezőgazdasági programok keretében foglalkoztatunk 8 főt. A jól bevált rendszert szeretnénk folytatni. A dolgozók bér és járulék költségeit a program által biztosított támogatásból finanszírozzuk. Emellett a dologi kiadások között elszámolható munka- és védőruházat, üzemanyagköltség, a zöldség- és gyümölcs termesztéshez szükséges magok, fák, szerszámok és kisértékű tárgyi eszköz beszerzés.

A dologi kiadások alapvetően az előző év bázisadatok alapján kerültek tervezésre, kiegészítve az előre látható, tervezhető tételekkel.

Az önkormányzat pénzeszközzátadás ÁH belülre: 30.057.926- Ft

fogorvosi ügyelet	81.000,-
Nagykanizsa Térsége Önkormányzati Társulása:	340.000,-
Nagykanizsa Térségi Önkorm. Társulása TEFA	50.000,-
Társulás támogatása	29.586.926,-

Az önkormányzat pénzeszközzátadás ÁH kívülre: 450.000,- Ft

Polgárőrség támogatása	150.000,-
Faluszépítők támogatása	150.000,-
Nagybakónak Kultúrájáért Egyesület támogatása	150.000,-

2026-ban az önkormányzat **beruházási kiadásokra 7.140.520,- Ft-ot** tervez fordítani.

ELŐTERJESZTÉS
Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 9. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

5. napirendi pont

A 2025. évben nyertes Versenyképes Járásokon belül 2026. évben megvalósuló beruházások:

Térfigyelő kamera rendszer kiépítése:	2.137.853,-
Utca bútorok beszerzése	2.797.276,-
Napelemes világítás beszerzése	1.280.400,- értékben.

Közfoglalkoztatás Start programon belül a következő tárgyi eszközöket szeretnénk beszerezni 924.991,- Ft értékben:

- fóliasátor: 249.991,-
- locsolótömlő: 171.000,-
- szivattyú: 250.000,-
- villanypásztor szett: 254.000,-

Felújításra 35.935.555,- Ft-ot terveztünk, melyből

- a Vis Maior támogatás keretén belül felújítása kerül a 501 hrsz-ú és 766 hrsz-ú út 10.000.000,- Ft
- a Magyar Faluprogramon belül az önkormányzati épület kerül felújításra 9.262.844,- Ft
- a Versenyképes Járásokon belül a közvilágítás korszerűsítése 10.672.788,- Ft
- saját költségből és támogatásokból Sziklaszurdok vaslétráját lecserélni 5.999.923,- értékben.

A meglévő fűnyírókkal tudjuk biztosítani a parlagfű mentesítést, mely a község elhelyezkedése miatt nagy területet érint. Közfoglalkoztatotti program keretében a támogatási igényt adtunk be további munkaeszközök beszerzésére a könnyebb és jobb munkavégzés érdekében.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására!

Nagybakónak, 2026. február 3.



Kovács Tamás s.k.
polgármester

RENDELET -TERVEZET

Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (....) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

[2] az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ban kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó előírásaira Nagybakónak Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet célja Nagybakónak Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetése – mint az önkormányzat gazdálkodási alapja – egyensúlyának, és a közpénzekkel való szabályszerű, áttekinthető, gazdaságos, hatékony, eredményes és ellenőrizhető gazdálkodásának biztosítása. Az e rendeletben meghatározott bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok pedig – a bevételi előirányzatok teljesítésének figyelembevételével – azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(2) A rendelet hatálya a Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület), és az Önkormányzatra terjed ki.

(3) A költségvetés címrendje: az Önkormányzat egy címet alkot.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetését: 184.488.498,- Ft Költségvetési bevétellel, és 184.488.498,- Ft Költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételeit az 1. melléklet 1., 2., 4. és 6. számú táblázatai tartalmazzák, a 2026. évi költségvetésének kiadásait az 1. melléklet 1., 3., 5. és 7. számú táblázatai részletezik, azt 184.488.498,-Ft költségvetési bevétellel, 184.488.498,-Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(3) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében 76.470.340,-Ft tartalékot tudott képezni, az összeg általános (szabad) tartalék.

(4) Az előző évi költségvetés maradványával együtt az Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 184.488.498,-Ft.

RENDELET -TERVEZET

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

3. §

- (1) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatok, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését az 1. melléklet 1., 2. és 6. számú táblázatok tartalmazzák.
- (2) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadásainak kiemelt előirányzatok, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését az 1. melléklet 1., 3. és 7. számú táblázatok tartalmazzák.
- (3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási és felhalmozási kiadások részletezését az 1. melléklet 8. számú táblázatai tartalmazzák.
- (4) A Képviselő-testület a több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban az 1. melléklet 9. táblázatai szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

Költségvetési létszámkeret

4. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési létszám előirányzatát 10 főben állapítja meg.
- (2) Nagybakónak Község Önkormányzata létszámkerete 9 fő és 1 fő állományba tartozó polgármester.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. §

- (1) A képviselő-testület tudomásul veszi, hogy az átmeneti időszakban 2026. január 1-től a tárgyévi költségvetés elfogadásáig a polgármester az Áht. 25. §. (1) bekezdése alapján intézkedett a bevételek beszédéséről és a kiadások teljesítéséről.
- (2) Az átmeneti időszakban teljesített bevételek és kiadások a Áht. 25. § (4) bekezdés szerint, ezen költségvetési rendeletbe és mellékleteibe beépültek, azt tartalmazzák.
- (3) Az önkormányzat 2026. évben nem tervez olyan fejlesztési célokat, melyek megvalósításához Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé.
- (4) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.

6. §

- (1) Alapítványok, egyesületek és más egyéb civil szervezetek az önkormányzat e célra elkülönített költségvetési előirányzatai terhére kizárólag írásbeli megállapodás alapján részesülhetnek önkormányzati támogatásban.
- (2) A támogatott szervezet a támogatás összegével köteles elszámolni.

RENDELET -TERVEZET

(3) Az (1) bekezdés alapján kötendő megállapodásban meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját.

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

7. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A költségvetéssel összefüggő intézkedéseket a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatában és a jelen rendeletben átruházott hatáskör alapján a polgármester jogosult megtenni.

(3) A Képviselő - testület az operatív napi gazdálkodás és a célszerű intézkedések meghozatala érdekében felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat célhoz nem kötött forrásait – az állami hozzájárulás kivételével – az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként lekösse, illetve egyéb banki szolgáltatások igénybevételéről intézkedjen.

(4) Az önkormányzati gazdálkodás során év közben keletkezett átmenti hiány finanszírozása működési, likvid hitelfelvétellel történik.

(6) Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a Képviselő-testület határozattal dönt, a kötelezettségvállalást a költségvetési rendeletben át kell vezetni.

8. §

Nagybakónak Község Önkormányzata a 2026. évben bevételeit és kiadásait az OTP Bank Zrt. Nagykanizsa, Deák tér 16. szám alatti fiókjánál vezetett számlákon bonyolítja.

9.§

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására a kiadási előirányzatok között átcsoportosíthat a polgármester az alábbiak szerint: A működési kiadások személyi és dologi kiadási előirányzatain belül, a feladatok közötti átcsoportosítást engedélyezheti. Új feladatokra csak a források egyidejű megjelölésével lehet átcsoportosítani.

(2) Az átruházott hatáskörben történt átcsoportosításokról a polgármester a negyedévet követő költségvetési rendelet módosítás keretében köteles beszámolni.

(3) A saját hatáskörben hozott döntések a későbbi években – a Képviselőtestület által jóváhagyottnál nagyobb – többletkiadással nem járhatnak.

(4) 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.

10. §

Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint az Önkormányzat által javasolt előirányzat-átcsoportosítások miatt a költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-

RENDELET -TERVEZET

testület a jegyző által történő előkészítése után, a polgármester előterjesztése alapján, negyedévente dönt.

11. §

A polgármester 500.000 Ft összegig vállalhat kötelezettséget – csak a költségvetésben elfogadott előirányzatok terhére - az Önkormányzat nevében, melyről a soron következő testületi ülésen tájékoztatni köteles a Képviselő-testületet.

12. §

- (1) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el. (utalványozhatók)
- (2) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a polgármester – a Képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül az esetleges szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti a község költségvetési gazdálkodásának stabilitása, a likviditás megőrzése érdekében
- (3) A helyi önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.
- (4) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatérő szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

Vegyes rendelkezések

14. §

- (1) Felhatalmazást ad a Képviselő-testület a polgármesternek, hogy 2027. évben a költségvetés elfogadásáig az önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszédhesse, és működési kiadásait fedezhesse. A kiadásokat a 2026. évi eredeti szinten teljesítheti, új kötelezettségeket nem vállalhat.
- (2) Nagybakonak Község önkormányzatának gazdálkodására, a költségvetés végrehajtására, a beszámolás rendjére – jelen rendeletben nem szabályozott kérdésekben - Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, az Áht. és az ezekhez kapcsolódó végrehajtási rendeletben előírtak az irányadók.
- (3) E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

Záró rendelkezések

15. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

RENDELET-TERVEZET

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

1. számú táblázat: 2026. évi költségvetési bevételek és kiadások tervezete – összesítő táblázat

BEVÉTELEK			
			forintban
Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Működési célú támogatások ÁH belülről B1	82 197 275	93 561 533	90 143 167
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről B2	1 135 950	32 168 071	924 991
Közhatalmi bevételek B3	10 050 000	13 992 963	14 250 000
Működési bevételek B4	2 200 000	4 563 626	2 700 000
Felhalmozási bevételek B5		4 400 000	
Működési célú átvett pénzeszközök B6		4 075 104	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök B7			
Költségvetési bevételek	95 583 225	152 761 297	108 018 158
Előző évi pénzmaradvány B8131	34 167 853	34 167 853	76 470 340
ÁH belüli megelőlegezés B817		2 254 307	
Finanszírozási bevételek	34 167 853	36 422 160	76 470 340
Bevételek összesen	129 751 078	189 183 457	184 488 498
KIADÁSOK			
Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Személyi juttatások K1	32 406 605	36 061 185	37 862 004
Munkaadókat terhelő járulékok K2	4 166 060	3 776 692	3 886 735
Dologi kiadások K3	29 917 457	27 392 073	27 900 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	3 000 000	2 563 735	3 000 000
Elvonások és befizetések K502		576 091	
Egyéb működési célú kiadások ÁH belültre K5	30 443 903	32 692 544	30 057 926
Egyéb működési célú kiadások ÁH kívültre K5	450 000	2 470 800	450 000
Beruházások K6	1 136 950	3 220 942	7 140 520
Felújítások K7	4 262 890	1 688 617	35 935 555
Felhalm. célú visszatérít. tám. ÁH belültre K83			
Felhalmozási célú egyéb tám. ÁH belültre K84			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása K86			
Felhalmozási célú támogatás nyújtása K89			
Tartalék K512	21 697 775		36 001 451
Költségvetési kiadások	127 481 640	110 442 679	182 234 191
Hosszú lejáratú hitelek K9111			
Rövid lejáratú hitelek			

RENDELET-TERVEZET

ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése K914	2 270 438	2 108 329	2 254 307
Központi, irányító szervi támogatás K915			
Finanszírozási kiadások	2 270 438	2 108 329	2 254 307
Kiadások összesen:	129 752 078	112 551 008	184 488 498

2. számú táblázat: Költségvetési bevételek 2026. évi tervezete

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi ter- vezett
Helyi önkormányzat működési általános támoga- tása	26 847 045	30 833 444	30 645 740
Köznevelési feladatok támogatása			
Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatása	34 479 360	39 519 598	36 613 039
Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása			
Kulturális feladatok támogatása (könyvtár)	2 270 000	2 734 412	2 270 000
Működési célú központosított előirányzatok		1 109 980	
Elszámolásból származó bevételek		938 340	
Önkormányzatok működési támogatásai	63 596 405	75 135 774	69 528 779
Működési cél egyéb támogatások ÁH belülről	18 600 870	18 425 759	20 614 388
- egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok		883 214	
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjai			
- elkülönített állami pénzalapok	18 600 870	17 542 545	20 614 388
Működési célú támogatások ÁH belülről	82 197 275	93 561 533	90 143 167
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		1 685 000	
Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön ÁH be- lülről			
Felh.c.egyéb tám. fejezettől egyéb célra ÁH belül- ről	1 135 950	30 483 071	924 991
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről	1 135 950	32 168 071	924 991
Építményadó			
Kommunális adó	6 000 000	2 069 500	5 000 000
Iparűzési adó	4 000 000	11 744 013	9 000 000
Jövedéki adó			
Idegenforgalmi adó		138 600	200 000
Talajterhelési díj			
Egyéb közhatalmi bevételek	50 000	40 850	50 000
Közhatalmi bevételek	10 050 000	13 992 963	14 250 000
Szolgáltatások ellenértéke	1 200 000	161 697	1 200 000
Közvetített szolgáltatások értéke	1 000 000	3 589 460	1 500 000
Ellátási díjak			
Kiszámlázott ÁFA			
ÁFA visszatérülés			
Kamatbevételek		26	
Biztosító által fizetett kártérítés			
Egyéb működési bevételek		812 443	
Működési bevételek	2 200 000	4 563 626	2 700 000
Ingatlanok értékesítése		4 400 000	

RENDELET-TERVEZET

Felhalmozási bevételek	0	4 400 000	0
Egyéb működési célú támogatások ÁH kívülről		4 075 104	
Működés célú átvett pénzeszközök	0	4 075 104	0
Felhalmozási célú kölcsön megtérülés ÁH kívülről			
Felhalmozási célú egyéb átvett pénzeszköz non-profit sz.			
Felhalmozási célú egyéb átvett pénzeszköz háztartást.			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Költségvetési bevételek	95 583 225	152 761 297	108 018 158

3. számú táblázat: Költségvetési kiadások tervezete 2026. év

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi tel- jesítés	2026. évi tervezett
Törvény szerinti illetmények, munkabér	18 549 800	20 400 246	22 666 920
Céljuttatások, projektprémium		180 000	
Helyettesítési díj, túlóra			
Béren kívüli juttatások			
Közlekedési költségterítés			
Foglalkoztatottak egyéb juttatásai	360 000	768 409	480 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	18 909 800	21 348 655	23 146 920
Választott tisztségviselők juttatásai	13 136 805	14 586 580	14 175 084
Egyéb jogviszonyban fogl. fizetett juttatások	360 000	125 950	540 000
Külső személyi juttatások	13 496 805	14 712 530	14 715 084
Személyi juttatások összesen	32 406 605	36 061 185	37 862 004
Munkaadókat terhelő járulékok	4 166 060	3 776 692	3 886 735
- szociális hozzájárulási adó	4 166 060	3 776 692	3 886 735
- táppénz hozzájárulás			
Személyi kiadások összesen:	36 572 665	39 837 877	41 748 739
Szakmai anyagok beszerzése			
Üzemeltetési anyagok beszerzése	9 000 000	7 705 728	8 000 000
Készletbeszerzés	9 000 000	7 705 728	8 000 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	400 000	427 180	450 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	350 000	354 767	400 000
Kommunikációs szolgáltatások	750 000	781 947	850 000
Aramdíj	3 000 000	3 058 667	3 000 000
Gázdíj	2 500 000	1 461 019	2 000 000
Vízdíj	300 000	245 031	300 000
Vásárolt ételmezés			
Bérleti és lízing díjak	15 000	145 003	150 000
Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	1 000 000	810 548	1 000 000
Közvetített szolgáltatások	1 500 000	1 937 909	1 500 000
Szakmai tevékenységek segítő szolgáltatások	1 000 000	1 350 000	1 000 000
Egyéb szolgáltatások	6 000 000	5 511 372	6 000 000
Szolgáltatási kiadások	15 315 000	14 519 549	14 950 000
Kiküldetések kiadásai			0
Kiküldetések kiadásai	0	0	0

RENDELET-TERVEZET

Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	4 752 457	4 343 749	4 000 000
Fizetendő ÁFA			
Kamatkiadások			
Egyéb dologi kiadások	100 000	41 100	100 000
Befizetések, egyéb dologi kiadások	4 852 457	4 384 849	4 100 000
Dologi kiadások	29 917 457	27 392 073	27 900 000
Pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám.			
Egyéb nem intézményi ellátási díjak	3 000 000	2 563 735	3 000 000
- önkorm. Rendeletében megállapított juttatás	3 000 000	2 033 735	1 500 000
- települési támogatás		530 000	1 500 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 000 000	2 563 735	3 000 000
Elvonások és befizetések		576 091	
Műk.célú kölcsönök nyújtása ÁH belülrre			
Műk. célú kölcsönök törlesztése ÁH belülrre			
Műk. célú egyéb támogatások ÁH belülrre	30 443 903	32 692 544	30 057 926
Műk. célú egyéb támogatások ÁH kívülrre	450 000	2 470 800	450 000
- háztartásoknak		50 000	
- non-profit szervezeteknek		70 800	
- egyéb civil szervezetek	450 000	2 350 000	450 000
Tartalékok	21 697 775		36 001 451
Egyéb működési c. kiadások	52 591 678	35 739 435	66 509 377
Immateriális javak beszerzése, létesítése			
Ingatlanok beszerzése, létesítése (föld is)			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	894 448	3 014 520	5 551 590
Részesedése vásárlása (Vízmű)			
Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA	241 502	206 422	1 588 930
Beruházások (44+...+50)	1 135 950	3 220 942	7 140 520
Ingatlanok felújítása	3 370 000	1 329 620	28 295 712
Tárgyi eszközök felújítása			
Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA	892 890	358 997	7 639 843
Felújítások	4 262 890	1 688 617	35 935 555
Felhalmozás célú visszatérítendő támogatás ÁH belülrre (TEFA)			
Felhalmozási célú egyéb tám. (visszafiz.) ÁH belülrre			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása ÁH kívülrre (kölcsön)			
Felhalmozási célú tám. nyújtása ÁH kívülrre (bolt pályázat)			
Felhalmozási célú támogatás nyújtása ÁH kívülrre (v.n.t.tám.)			
Költségvetési kiadások	127 480 640	110 442 679	182 234 191

4. számú táblázat: Finanszírozási bevételek 2026. évi tervezet

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi tel- jesítés	2026. évi ter- vezett
------------	---------------------------------------	---------------------------	--------------------------

RENDELET-TERVEZET

Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
Hitel-, kölcsönfelvétel ÁH kívülről	0	0	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	34 167 853	34 167 853	76 470 340
Maradvány igénybevétele	34 167 853	34 167 853	76 470 340
Államháztartáson belüli megelőlegezés		2 254 307	
Belföldi finanszírozás bevételei	0	2 254 307	0
Finanszírozási bevételek	34 167 853	36 422 160	76 470 340

5. számú táblázat: Finanszírozási kiadások 2026. évi tervezete

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
Hitel-, kölcsöntörlesztése ÁH kívülre	0	0	0
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése	2 270 438	2 270 438	2 254 307
Központi, irányító szervi támogatások foly.			
Belföldi finanszírozás kiadásai	2 270 438	2 270 438	2 254 307
Finanszírozási kiadások	2 270 438	2 270 438	2 254 307

6. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzata bevételi forrásonként

Bevételi jogcímek	Eredeti elő- irányzat
Működési célú bevételek (B1)	90 143 167
Felhalmozási célú támogatások (B2)	924 991
Közhatalmi bevételek (B3)	14 250 000
Működési bevételek (B4)	2 700 000
Felhalmozási bevételek (B73)	
Működés célú pénzeszköztámvétel (B6)	
Központi irányító szervi támogatás (B816)	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
Költségvetési bevételek összesen:	108 018 158
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	76 470 340
Államháztartáson belüli megelőlegezés (B814)	
Finanszírozási bevételek összesen:	76 470 340
Összesen:	184 488 498

7. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzott kiadásai, valamint létszáma

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat
Személyi jellegű kiadások (K1)	37 862 004
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	3 886 735
Dologi kiadások (K3)	27 900 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	3 000 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	30 507 926
Tartalék (K512)	36 001 451
Működési kiadások:	139 158 116
Beruházási kiadások (K6)	7 140 520
Felújítások (K7)	35 935 555
Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	
Felhalmozási célú kölcsön nyújtása (K86)	
Felhalmozási célú támogatás nyújtása (K89)	
Felhalmozási kiadások:	43 076 075
Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	2 254 307
Irányítószeri támogatás (K915)	
Finanszírozási kiadások:	2 254 307
Kiadások összesen:	184 488 498
Költségvetési létszámkeret	10

8. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzott - alcímenkénti - felújítási és felhalmozási kiadásai

Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
Térfigyelő kamera rendszer kiépítése	2 137 853
Utca bútorok beszerzése	2 797 276
Napelemes világítás beszerzése	1 280 400
Fólisasátor beszerzése	249 991
Locsolótömlő beszerzése	171 000
Szivattyú beszerzése	250 000
Villanypásztor szett vásárlása	254 000
501 hrsz-ú és 766 hrsz-ú út felújítása	10 000 000
Önkormányzati épület felújítása	9 262 844
Közüvilágítás korszerűsítése	10 672 788
Sziklaszurdok vaslétrájának cseréje	5 999 923
Összesen:	43 076 075

9. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezett, többéves kihatással járó feladati és előirányzati éves bontásban

A többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban					
		2026	2027	2028	2029	2030	összesen:
Személyi jellegű kiadások	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	41 748 739	42 500 000	43 500 000	44 500 000	45 500 000	217 748 739
	Egyenleg						
Közmű díjak	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	5 300 000	5 500 000	5 700 000	5 900 000	6 100 000	28 500 000
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.						
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.						
	Egyenleg						

RENDELET-TERVEZET

Végső előterjesztői indokolás

Az Alaptörvény 32. cikk (1) f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (2) bekezdése alapján a jegyző, a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A (3) bekezdés alapján a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, nyújtja be a képviselő-testületnek. A rendelet-tervezet megfelel az Áht.-ben foglaltaknak.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Nagybakónak Község Önkormányzat Képviselő- testületének az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló/2026. (...) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. § (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges.

1. Társadalmi hatások:

A lakosság tájékoztatása a rendelet-tervezet alapján biztosított.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Nagybakónak Község Önkormányzata költségvetését. A települési önkormányzatok költségvetése az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása a közös önkormányzati hivatalra további adminisztratív terheket nem ró.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23-24. §-ban kapott felhatalmazás alapján alkotja meg a rendeletét. A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a költségvetésben meghatározott feladatok végrehajtása nem lehetséges. Amennyiben a jogszabályban meghatározott határidőig nem fogadja el a képviselő-testület, úgy az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott adatszolgáltatást az államháztartás információs rendszere keretében nem tudja teljesíteni. Ha az adatszolgáltatás kötelezettje adatszolgáltatási kötelezettségét neki felróható okból nem, vagy késedelmesen teljesíti, a kincstár határozatban a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot szab ki.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket

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

Nagybakónak, 2026. február 3.



dr. Faragó-Szabó Melitta
jegyző