

Udvar Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Udvar Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről

[1] Udvar Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-a alapján az önkormányzat és költségvetési szervének 2026. évi gazdálkodásához éves költségvetési rendeletet alkot. Ennek megfelelően finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

[2] Udvar Község Önkormányzata 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 költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege, költségvetési egyenleg

1. §

(1) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetési mérlegfőösszegének bevételi oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési bevételek összegét 42 422 887 forintban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetési mérlegfőösszegének kiadási oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési kiadások összegét 42 422 887 forintban állapítja meg.

2. Költségvetési bevételek

2. §

(1) Az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek összetételét kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet határozza meg.

(2) A működési célú bevételek összege 33 020 136 forint, a felhalmozási bevétel összege pedig 0 forint. Az önkormányzat összesített költségvetési maradványa 9 402 751 forint.

3. Költségvetési kiadások

3. §

(1) Az önkormányzat 2026. évi működési, fenntartási kiadási előirányzatait a képviselő-testület 38 121 455 forintban határozza meg, melyből:

- a) személyi jellegű kiadások: 17 782 600 forint,
- b) munkáltatót terhelő járulékok: 1 947 418 forint,
- c) dologi kiadások: 10 613 512 forint,
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 1 119 500 forint,
- e) működési célú támogatásértékű kiadás: 1 850 000 forint,
- f) tartalék 8 271 052 forint.

(2) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetés kiemelt kiadási előirányzatait, kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint fogadja el.

(3) Az önkormányzat 2026. évi végleges pénzeszközök-átadásait, valamint az ellátottak pénzbeli juttatásait a 3. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzat felhalmozási kiadást nem tervez.

(2) A képviselő-testület a beruházásokat, felújításokat feladatonként, címenként a 4. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

5. §

(1) Az önkormányzat Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) szerinti saját bevételeiről, valamint a fennálló adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettségeiről készült kimutatást az 5. melléklet tartalmazza.

(2) A képviselő-testület 2026. évben nem tervez olyan fejlesztéseket, amely megvalósításához a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

4. Általános és céltartalék

6. §

Az önkormányzat 2026. évi általános tartaléka 8 271 052 forint.

7. §

Az önkormányzat 2026. évi összevont pénzügyi mérlegét a 6. melléklet tartalmazza.

5. Költségvetési hiány finanszírozása

8. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat működési hiányát 3 169 733 forintban állapítja meg.

(2) A hiány finanszírozását az előző évi költségvetési maradvány szolgálja.

6. Költségvetési létszámkeret

9. §

(1) Az önkormányzat összesített létszámkerete 1 fő.

(2) A képviselő-testület a létszámkeretet a 7. melléklet szerint állapítja meg.

(3) A képviselő-testület az általa foglalkoztatott közalkalmazott részére éves 72 000 forint összegű cafetéria juttatást biztosít.

7. A költségvetés készítésére, végrehajtására és módosítására vonatkozó szabályok

10. §

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási és bevételi előirányzatok közötti átcsoportosításról a rendelet 12. § és 13. §-ban foglalt kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) Ha a helyi önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja

(3) Az előirányzat-módosítások, -átcsoportosítások átvezetéséhez kapcsolódóan a képviselő-testület szükség szerint – az első negyedév kivételével negyedévenként – az első félévi gazdálkodásról szóló beszámolóval, a háromnegyedéves beszámolóval együtt, valamint legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig – december 31-i hatállyal – módosítja a költségvetési rendeletét.

(4) Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a meghatározott hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

11. §

(1) A képviselő-testület a jóváhagyott működési és felhalmozási költségvetés, valamint kölcsönök előirányzat-csoportok közötti átcsoportosítás jogát 1 000 000 forintig (alkalmanként és költségvetési szervenként) a polgármesterre ruházza át.

(2) A képviselő-testület a tervezett bevételi előirányzatot meghaladó önkormányzati többletbevétel terhére az előirányzat-módosítás jogát esetenként 1 000 000 forintig (alkalmanként és költségvetési szervenként) a polgármesterre ruházza át.

(3) Az (1)–(2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a Rendelet módosításával egyidejűleg a képviselő-testületnek be kell számolni. Az átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat-átcsoportosítás miatt a képviselő-testület a rendeletet a 10. § (3) bekezdésében meghatározott időpontokban módosítja.

(4) Az (1)–(3) bekezdésben átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években – a képviselő-testület által jóváhagyottnál nagyobb – többletkiadással nem járhatnak.

12. §

(1) A létszámnövekedést csak a képviselő-testület engedélyezhet.

(2) A megüresedett álláshelyek betöltésére csak a polgármester előzetes engedélye alapján kerülhet sor.

(3) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

13. §

Az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó szabályokat – a támogatás igénylésére, a támogatás biztosításra és a támogatott elszámolási kötelezettségére vonatkozóan – az önkormányzat külön rendeletben szabályozza.

8. A gazdálkodásra vonatkozó egyéb szabályok

14. §

(1) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a képviselő-testület előzetes engedélye szükséges. Az olyan pályázatok benyújtására, melyek saját forrást nem igényelnek, vagy a szükséges saját forrás rendelkezésre áll, de a következő évekre költségvetési kihatással járnak, a polgármester előzetes engedélye alapján kerülhet sor.

(2) Az önkormányzati pályázatokról, és azok önrészének mértékéről a képviselő-testület határozattal dönt.

15. §

A képviselő-testület az önkormányzati költségvetésben szereplő felújítások, és beruházások lebonyolításával a polgármestert bízta meg.

16. §

(1) Amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az költségvetési szerv az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - alátámasztó leltározást elegendő két évenként végrehajtani. A következő leltározást 2026. évben december 31-i fordulónappal el kell végezni.

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

17. §

(1) A polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. és 91. §-ban foglaltak szerint köteles az önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről a képviselő-testületnek beszámolni.

(2) A képviselő-testület a költségvetési maradványát felülvizsgálja és a zárszámadási rendelettel egyidőben hagyja jóvá.

(3) Az önkormányzat képviselő-testülete gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető költségvetési maradvány felhasználását korlátozhatja.

9. Készpénz kifizetések teljesítése

18. §

(1) A bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni

- (2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak
- a) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítései,
 - b) az egységes rovatrend K42 Családi támogatások és K45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel összefüggő támogatások rovaton elszámolandó kiadások,
 - c) az egységes rovatrend K31 Készletbeszerzés és K34 Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
 - d) az egységes rovatrend K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kisebb értékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
 - e) az egységes rovatrend K33 Szolgáltatási kiadások és K12 Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó kiadások,
 - f) a foglalkoztatottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez, tartós külszolgáltatáshoz kapcsolódó napidíjak, illetménybe nem tartozó kiadások,
 - g) az illetékbélyeg-beszerzés kiadásai,
 - h) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások, és
 - i) az a)–h) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottnak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek készpénzben történő teljesítése
- esetében kerülhet sor.

10. Vegyes és záró rendelkezések

19. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2028. december 31-én hatályát veszti.

20. §

(1) A rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) A képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszédése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszédett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

Udvar Község Önkormányzata 2026. évi bevételei

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen
2	Önkormányzatok működési támogatásai	19 905 190	7 747 931	27 653 121
3	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0		0
4	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL	19 905 190	7 747 931	27 653 121
5	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL		0	0
6	KÖZHATALMI BEVÉTELEK	3 525 000	0	3 525 000
7	Készletértékesítés ellenértéke	0		0
8	Szolgáltatások ellenértéke	50 000		50 000
9	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0
10	Tulajdonosi bevételek	600 000	0	600 000
11	Ellátási díjak	750 000	0	750 000
12	Kiszámlázott áfa	362 000		362 000
13	Áfa visszatérülés	0	0	0
14	Kamatbevételek	15	0	15
	Biztosító által fizetett kártérítés	80 000		80 000
15	Egyéb működési bevétel	0	0	0
16	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	1 842 015	-	1 842 015
17	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	0	0	0
18	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0
19	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0
20	Költségvetési maradvány	9 402 751	0	9 402 751
21	Központi Irányító szervi támogatás	0	0	0
22	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	9 402 751	0	9 402 751
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN	34 674 956	7 747 931	42 422 887

Udvar Község Önkormányzata 2026. évi kiadásai

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen
2	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	12 438 360	5 344 240	17 782 600
3	MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK	1 275 027	672 391	1 947 418
4	DOLOGI KIADÁSOK	9 576 052	1 037 460	10 613 512
5	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI	1 119 500	0	1 119 500
6	Működési célú támogatások	1 850 000	0	1 850 000
7	Előző évi normatíva elszámolás	0	0	0
8	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLŰ KIADÁSOK	1 850 000	0	1 850 000
9	Tartalék	8 271 052	0	8 271 052
10	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	34 529 991	7 054 091	41 584 082
11	BERUHÁZÁSOK (ÁFÁ-val)	0	0	0
12	FELÚJÍTÁSOK (ÁFÁ-val)	0	0	0
13	EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK	0	0	0
14	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0
15	Központi Irányító szervei támogatás	0	0	0
16	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	838 805	0	838 805
17	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	838 805	0	838 805
18	Kiadások összesen:	35 368 796	7 054 091	42 422 887

Udvar Község Önkormányzata által nyújtott 2026. évi támogatások célonként

	A	B
1	Civil szervezetek működési támogatásai	
2	Működési célú támogatás kiadás államháztartáson kívülre	0
3	Támogatásértékű kiadás MTKT részére	600 000
4	Lánycsöki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartása	1 250 000
5	Működési célú támogatás kiadás államháztartáson belülre	1 850 000
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen:	1 103 500
7	Előző évi normatíva elszámolás	
8	TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:	2 953 500

Udvar Község Önkormányzata 2026. évi felhalmozási kiadásai

	A	B
1	Beruházási kiadás megnevezése	
2		0
3	Beruházás összesen:	0
4	Felújítási kiadás megnevezése	
5		0
6	Felújítás összesen	0
7	ÖSSZES FELHALMOZÁSI KIADÁS:	0

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEKBŐL ÉS
KEZESSÉGVÁLLALÁSOKBÓL FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGEIT, VALAMINT
SAJÁT BEVÉTELEINAK RÉSZLETEZÉSÉT AZ ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ
ÜGYLETBŐL SZÁRMAZÓ TÁRGYÉVI FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG
MEGÁLLAPÍTÁSÁHOZ**

	A	B
1	Megnevezés	2026.
2	Helyi adóból származó bevétel	3 500 000
3	Önkormányzati vagyon, vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása	
4	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
5	Tárgyi eszköz és immateriális javak, részvény, részesedés értékesítés bevétele	-
6	Bírság, pótlék és díjbevétel	25 000
7	Kezességvállalás megtérülése	
8	Saját bevételek összesen:	3 525 000
9	Saját bevételek 50%-a	1 762 500
10	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség	
11	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	
12	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	
13	Hitelvisztonyt megtestesítő értékpapír	
14	Váltó kibocsátás	
15	Pénzügyi lízing	
16	Halasztott fizetés	
17	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	
18	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség	
19	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	
20	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	
21	Hitelvisztonyt megtestesítő értékpapír	
22	Váltó kibocsátás	
23	Pénzügyi lízing	
24	Halasztott fizetés	
25	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	
26	Fizetési kötelezettségek összesen	-

UDVAR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI MÉRLEGE

	A	B	C	D
1	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	Előirányzat	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	Előirányzat
2	Önkormányzatok működési támogatása (állami)	21 421 509	Személyi juttatás	17 782 600
3	Önkormányzatok működési támogatása – kiegészítő	6 231 612	Munkaadókat terhelő járulék	1 947 418
4	Működési célú támogatások államháztartáson belül		Dologi kiadás	11 328 261
5	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 119 500
6	Közhatalmi bevételek	3 525 000	Támogatás értékű kiadás államháztartáson belülré	1 850 000
7	Működési bevétel	1 842 015	Támogatás értékű kiadás államháztartáson kívülre	
8			Előző évi normatíva elszámolás	
9				
10			Tartalék	8 271 052
11	Működési célú bevételek	33 020 136	Működési célú kiadások	38 121 455
12			Beruházás	0
13			Felújítás	
14	Felhalmozási célú támogatások	-	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré	-
15	Felhalmozási bevételek	-	Felhalmozási kiadások	-
16	Költségvetési maradvány	9 402 751	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	838 805
17	Központi Irányító szervei támogatás		Központi Irányító szervei támogatás	
18	Finanszírozási bevételek	9 402 751	Finanszírozási kiadások	838 805

	A	B	C	D
18	BEVÉTEL ÖSSZESEN	42 422 887	KIADÁS ÖSSZESEN	42 422 887

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

**UDVAR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ENGEDÉLYEZETT ÁLLÁSHELYEINEK SZÁMA
2026. ÉVBEN**

	A	B	C	D
1		KÖZALKALMAZOTT	KÖZFOGLALKOZTATÁ S	ÖSSZES ÁLLÁSHELY
2	Falugondnok	1	0	1
3	Közfoglalkoztatottak	0	0	0
4	MINDÖSSZESEN:	1	0	1