A rendelet elfogadásához
minősített többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. február 12-én tartandó képviselő-testületi ülésére

2. napirendi pont
Pörböly Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetésének megtárgyalása

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester
Előterjesztést készítette: Horváthné Holtz Márta gazdálkodási ügyint.
Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23–24. §-ában, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltaknak megfelelően Pörböly Község Önkormányzata a 2026. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint terjeszti a Képviselő-testület elé.

A költségvetési koncepció célja, hogy bemutassa az önkormányzat várható bevételeit és kiadásait, a gazdálkodás fő irányait, valamint azokat a pénzügyi korlátokat, amelyek a 2026. évi költségvetés tervezését meghatározzák.

A koncepció összeállítása során kiemelt figyelmet kellett fordítani arra a tényre, hogy az önkormányzat pénzügyi mozgástere évről évre szűkül. Ennek elsődleges oka az önkormányzat saját bevételeinek, különösen a helyi iparűzési adóból származó bevételek csökkenő tendenciája, amely a költségvetés bevételi oldalát egyre bizonytalanabbá teszi. Mindez fokozottan indokolja a fegyelmezett, takarékos és óvatos gazdálkodást.

I. Az önkormányzat költségvetésének fő összegei

Pörböly Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetési koncepciója az alábbi fő összegekkel került megtervezésre:

- a költségvetési kiadások tervezett főösszege**: 88.987.096 Ft**,
- a költségvetési bevételek tervezett főösszege: **75.738.246 Ft**,
- a finanszírozási kiadások tervezett főösszege: **1.012.904 Ft**,
- a finanszírozási bevételek tervezett főösszege: **14.261.754 Ft**.

Az önkormányzat összes bevétele és kiadása egyaránt **90.000.000 Ft** összegben került meghatározásra.

II. Az önkormányzat bevételei

II.1. A bevételek szerkezete

A költségvetési bevételek az alábbi főbb jogcímek szerint kerültek megtervezésre:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről: **46 %**,
- közhatalmi bevételek: **30 %**,
- működési bevételek: **8 %,**
- finanszírozási bevételek: **16 %.**

A költségvetési bevételek összege **75.738.246 Ft**, amely az összes bevétel **84 %-át** teszi ki. A finanszírozási bevételek összege **14.261.754 Ft**, amely döntően az előző évi költségvetési maradvány igénybevételéből származik.

II.2. A költségvetési bevételek részletezése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2026-ben is a feladatalapú finanszírozási rendszerre épül.

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához - a központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása (zöldterület-gazdálkodás, a közvilágítás fenntartása, köztemető fenntartása, közutak fenntartása) nagyjából a tavalyi összeggel egyezik meg.

A támogatások összege egyes jogcímeken növekedést mutat, azonban a kötelező feladatok ellátásához biztosított állami támogatások továbbra sem fedezik teljes mértékben a felmerülő kiadásokat, így az önkormányzatnak saját forrásból kell hozzájárulnia a működés finanszírozásához.

Pörböly Község Önkormányzatának szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettsége nincs, mivel az egy lakosra jutó adóerő-képesség nem éri el a jogszabályban meghatározott mértéket.

A szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása az előző évhez képest növekedett, település önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen ismételtem jogosult támogatásra. A szociális étkeztetés és a falugondnoki szolgálat működtetéséhez kapcsolódó normatív támogatás kis mértékben emelkedett.

Felhalmozási célú támogatásokkal a koncepció nem számol; az év közben esetlegesen elnyert pályázati források a költségvetés módosítása során kerülnek majd beépítésre.

Közhatalmi bevételek – helyi iparűzési adó

Az önkormányzat saját bevételeinek egyik legfontosabb eleme a helyi iparűzési adó. Az elmúlt évek tapasztalatai alapján azonban megállapítható, hogy az iparűzési adóból származó bevételek nem növekednek, hanem csökkenő tendenciát mutatnak.

A vállalkozások gazdasági helyzetének alakulása, a bizonytalan piaci környezet, valamint az adóalap ingadozása miatt az iparűzési adó bevételeinek mértéke egyre nehezebben tervezhető. Ez a bevételi forrás érdemben befolyásolja az önkormányzat pénzügyi mozgásterét, és hozzájárul ahhoz, hogy a költségvetés bevételi oldala évről évre szűkül.

A 2026. évre tervezett iparűzési adóbevétel meghatározása az előző év tényleges teljesítési adatai alapján, óvatos, konzervatív becsléssel történt.

Működési és felhalmozási bevételek

A működési bevételek – így a szolgáltatások ellenértéke, tulajdonosi bevételek és ellátási díjak – a korábbi évek tapasztalatai alapján, változatlan szinten kerültek tervezésre.

A szociális étkeztetés térítési díjai nem emelkednek, azonban az év közben, utókalkuláció alapján díjmódosítás válhat szükségessé.

Felhalmozási bevételként az önkormányzat ingatlanértékesítéssel nem számol.

II.3. Finanszírozási bevételek

A 2026. évi költségvetés hitelfelvétellel nem számol.

A tervezett bevételek ugyan nem fedezik teljes mértékben a kiadásokat, ezért az önkormányzat az előző évi költségvetési maradvány nagy részének igénybevételére kényszerül.

Eredeti előirányzatként **13,2 M Ft** felhasználása kerül betervezésre a **17,18 M Ft** összegű likvid tartalékból. A maradvány további felhasználása hosszabb távon nem tekinthető fenntartható megoldásnak.

III. Az önkormányzat kiadásai

A költségvetési kiadások tervezése a kötelező feladatok ellátásának elsődlegessége mellett, a takarékos gazdálkodás elvének figyelembevételével történt.

A kiadások főbb arányai:

- személyi juttatások járulékkal: **45 %,**
- dologi kiadások: **34 %,**
- egyéb működési célú kiadások: **20 %,**

- beruházások: **0 %,**
- felújítások: **0%**
- finanszírozási kiadások: **1 %**

III.1. Kiadások részletezése

A személyi juttatások tervezése a jogszabályi előírások figyelembevételével történt, illetményemelés kizárólag a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódik.

A dologi kiadások a 2026. évi tényleges adatokra, valamint a meglévő szerződésekre épülnek. Az energiaköltségek továbbra is jelentős terhet jelentenek, mivel az önkormányzat piaci áron kénytelen beszerezni az energiát.

Az egyéb működési célú kiadások között meghatározó tételt jelentenek a társulásoknak átadott támogatások, valamint a közös hivatal működtetéséhez szükséges hozzájárulás.

IV. Beruházások és felújítások

Az önkormányzat fejlesztési lehetőségei a beszűkült pénzügyi mozgástér miatt korlátozottak. A 2026. évben kizárólag pályázati forrásokra épülő fejlesztések megvalósításával számol az önkormányzat.

V. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Pörböly Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetési koncepciója a pénzügyi egyensúly fenntartását szolgálja egy egyre szűkülő gazdasági környezetben.

A saját bevételek, különösen a helyi iparűzési adó csökkenése miatt az önkormányzat pénzügyi mozgástere évről évre szűkül, a működés finanszírozása egyre nagyobb mértékben támaszkodik a korábbi években képzett tartalékokra. A koncepció ezért elsősorban a kötelező feladatok biztonságos ellátását, a működőképesség megőrzését és a felelős, takarékos gazdálkodást helyezi előtérbe.

2026. évben a költségvetési rendelet-tervezet **képviselő-testület elé terjesztését február 15.** napjáig a polgármesternek meg kell tennie.

A 2026. évi költségvetési rendelet **elfogadásának határideje március 15**.

A 2026. évi költségvetési tervezet részletezését a csatolt mellékletek tartalmazzák.

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2026. évi költségvetéséről szóló ../2026. (II.....) önkormányzati rendelet tervezetét a melléklet tartalmazza.

Pörböly, 2026.február 3.

Sipos Lajos
polgármester

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2026. évi költségvetésről

Társadalmi hatása: Az önkormányzat feladata, hogy a lakosságot megfelelő színvonalú közszolgáltatásokkal lássa el. Pörböly Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletnek a megalkotása a község lakosságára is kihatással van, mivel a rendelet tartalmazza a jogszabályokban előírt közszolgáltatások ellátásához szükséges előirányzatokat, valamint az ágazati jogszabályokból eredő kötelezettségek teljesítéséhez szükséges fedezetet.

Gazdasági hatása: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak megfelelő kötelező feladatok jó színvonalon történő ellátását, ezen felül számos, a lakosság számára kiemelkedő jelentőségű önként vállalt cél megvalósítását és a vagyongyarapodást biztosítja. A 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi és kiadási előirányzatai teremtik meg a közszolgáltatások ellátásához a pénzügyi-gazdasági hátteret. A tervezett előirányzatok biztosítják a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását. Az önkormányzat működésének jelentős részét a helyi adók bevételéből származó forrásokból fedezi.

Költségvetési hatása: Az önkormányzat éves bevételi és kiadási tervét tartalmazza a rendelet-tervezet. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek beszedése befolyásolja az önkormányzat likviditási helyzetét. A költségvetési rendeletbe foglalt szabályok betartásával az önkormányzat működése zavartalanul biztosítható és a felújítások, beruházások a tervezett ütemben megvalósíthatók.

Környezeti és egészségügyi következmények: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi-, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvény 83 § (6) bekezdés szerint felfüggesztésre kerül.

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

TERVEZET

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

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

Pörböly Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjának felhatalmazása alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pörböly Község Önkormányzat képviselő-testülete a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Pörböly község önkormányzatára terjed ki.

2. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetés
a) működési mérleg egyenlegét 0 Ft-ban,
b) felhalmozási mérleg egyenlegét 0 Ft-ban,
c) költségvetési bevételeit 75.738.246 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait 88.987.096 Ft-ban,
e) költségvetési egyenlegét -13.248.850 Ft-ban,
f) finanszírozási bevételeit 14.261.754 Ft-ban,
g) finanszírozási kiadásait 1.012.904 Ft-ban,
h) **összes bevételét** 90.000.000 **Ft-ban,**
i) **összes kiadását** 90.000.000 **Ft-ban** állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bevételi és kiadási főösszegeit, előirányzati csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. melléklet, a 2. melléklet, a 3. és a 4. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Az 2.§ (1) bekezdésben meghatározott bevételi és kiadási főösszegeit kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bevételei szerinti bontásban az 5. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) (5) A helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai:
a) Családi támogatások 0 Ft

b) Betegséggel és fogy. kapcsolatos nem társadalom biztosítási ellátások 0 Ft
c) Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások 0 Ft
d) Lakhatással kapcsolatos ellátások 0 Ft
e) Egyéb nem intézményi ellátások 0 **Ft**

3. Az önkormányzat fejlesztési céljai

5. §

(1) A helyi önkormányzat nevében végzett
a) beruházási kiadások beruházásonként:
aa) vagyonértékű jogok 0 Ft
ab) építmény létesítése 0 Ft
ac) informatikai eszközök beszerzése, létesítése 0 Ft
ad) tárgyi eszköz beszerzés 0 Ft
Beruházások összesen: 0 **Ft**
b) felújítási kiadások felújításonként: ingatlanok felújítása 0 Ft
Felújítások összesen: 0 Ft

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott beruházásokat, felújításokat a 6. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak a következő fejlesztési célja azok, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási Tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkező ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé: fejlesztési cél: **0,-Ft**

(4) A (1) bekezdésben meghatározott fejlesztési célok miatt az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összege: **0 Ft**.

4. A költségvetési hiány finanszírozása

6. §

Az önkormányzat költségvetési működési és felhalmozási hiányt nem tervezett.

5. Az önkormányzat létszámkerete

7. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évre vonatkozó– közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:
a) átlagos statisztikai állományi nyitólétszám – átlaglétszám – **2,35 fő,**
b) az év első napján foglalkoztatott közalkalmazotti nyitó létszám **4 fő.**

(2) A képviselő-testület a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát a 8. melléklet szerint **2 főben** határozza meg.

(3) Az (1) és (2) bekezdés szerinti létszámadatokat a 8. és 9. melléklet tartalmazza

6. Költségvetési mérlegek és kimutatások, tartalék

8. §

(1) Az Önkormányzat Európai Uniós források igénybevételét nem tervezi a 2026. évi költségvetésében.

(2) Az önkormányzat költségvetési mérlegét működési és felhalmozási bevételek, kiadások tagolásban, előirányzati csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat likviditási tervét a 11. melléklet tartalmazza.

9. §

(1) Az önkormányzat költségvetésében céltartalékot **0 Ft** összegben képzett.

(2) A céltartalék képzés részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

10. §

(1) A képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a 12. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület 2026. évre az alábbi közvetett támogatásokat hagyja jóvá:
a) Lakásépítési, felújítási kölcsönt az önkormányzat nem tud biztosítani a lakosság részére
b) A helységek, eszközök hasznosításából, származó bevételekből az önkormányzat kedvezményt nem nyújt, a bérleti díjak emelését 2026.évben nem tervezi
c) Egyéb kedvezmény vagy kölcsön az önkormányzatnál nincs

(3) Pörböly Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit 3 évre a 13. melléklet tartalmazza.

7. Finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök

11. §

(1) Az értékpapír kibocsátása értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre. Az értékpapír vásárlás, értékesítés, és visszavásárlási jogát a képviselő-testület átruházza a polgármesterre. A polgármester a finanszírozási művelet megtörténtét követő következő képviselőtestületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(2) A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CIXV. Törvény 34. § (2) bekezdésében foglaltak alapján felhatalmazza a polgármestert, hogy az elkülönített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait módosítsa, valamint a bevételi előirányzatok között, a kiadási előirányzatok között, a működési kiadások és a felhalmozási kiadások között, a kiemelt előirányzatok, a kötelező, önként vállalt és államigazgatási előirányzatok között – a jogszabályi előírások figyelembevételével - előirányzat átcsoportosítást hajtson végre.

(3) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.

(4) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésére a polgármester jogosult. A betét elhelyezésről a betét elhelyezést követő testület-ülésen tájékoztatni köteles a testületet.

(5) A szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonására jogosult a polgármester a visszavonásról következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(6) A polgármester az (1)-(4) eseteken túl a forrásfelhasználásról és döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

12. §

Az általános és céltartalék feletti rendelkezési jogát a képviselő-testület nem ruházza át.

13. §

Az önkormányzat a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerint 2025. évre hiányt nem tervez.

8. Vegyes és záró rendelkezések

14. §

A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

15. §

Ez a rendelet .....-én lép hatályba.

Sipos Lajos
polgármester

Balogh Györgyi
jegyző