



Rábatöttös Község Önkormányzatának
Polgármestere
9765 Rábatöttös, Jókai Mór u. 2.
E-mail: polgarmester@rabatottos.t-online.hu

ELŐTERJESZTÉS

Rábatöttös Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 12. napján tartandó nyilvános ülésére

Tárgy: Rábatöttös Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Előterjesztő: Dávid Szabolcs polgármester

Az előterjesztést készítette: Kovács-Pável Mónika aljegyző, Hompasz-Kiss Barbara pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) vonatkozó szakaszai szerint a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben (**Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről 2025. évi LXIX. törvény**) meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak – felhasználási kötöttséggel – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít.

A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

Az önkormányzati gazdálkodás e törvényben nem szabályozott kérdéseiben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) és végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) foglaltakat kell alkalmazni.

Az önkormányzat feladatainak forrásait és kiadásait egységes költségvetési rendeletében határozza meg.

Rábatöttös Község Önkormányzata 2026. évben is fő feladatának tekinti a nyújtott közszolgáltatások és közfeladatok színvonalának megőrzését a költségvetés lehetőségeihez mérten. A pályázati lehetőségek figyelembevételével új beruházások megvalósítása, a központi finanszírozás átalakítása mellett a szociális juttatások megfelelő színvonalának megtartása, az intézményhálózat működtetése, a helyi civil szférával történő együttműködés.

Az éves költségvetésében kerülnek meghatározásra az adott költségvetési évre vonatkozóan a gazdálkodással kapcsolatos teendők, a szükséges előirányzat keretek. A költségvetést költségvetési rendeletben kell megállapítani, melynek elfogadásához minősített többség szükséges.

Az Áht. 24. §. (3) bekezdés értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az

- A többéves kihatással járó döntések számszerűsítésének évenkénti bontásban és összesítve. **Rábatöttös község Önkormányzata 2026. évi költségvetésében többéves kihatással járó döntésből eredő kötelezettség nem szerepel.**
- A közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatásnak a Vhr-ben előírt tartalommal; **Rábatöttös község Önkormányzata 2026. évi költségvetésében közvetett támogatás kimutatása nemleges.**

A középtávú tervezés keretében (Áht. 29./A §) a **Képviselő-testület a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg** a saját bevételeinek, illetve az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A stabilitási törvény értelmében az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége a futamidő végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott évi –kormányrendelet alapján meghatározott –saját bevételeinek 50 %-át. Amennyiben e feltételnek nem felel meg, nem kaphat kormányzati engedélyt fejlesztési hitel felvételére. *(lásd: határozati javaslat)*

A tervezés egyik alapelve, hogy a kiadási oldalon mindazokat a kötelezettségeket meg kell tervezni, melyek 2026. január 1-jén az önkormányzat számára ismertek és bevételi oldalon a központi költségvetési kapcsolataik meghatározhatók.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal került összeállításra.

Indokolás a rendelet-tervezethez

A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének:

1. **tervezett kiadási főösszege: 122.098.766 Ft**
2. **tervezett bevételi főösszege: 122.098.766 Ft**

Bevételi előirányzatok:

Az önkormányzat bevételeit a költségvetési bevételek (működési célú támogatások az államháztartáson belülről, a közhatalmi bevételek, a működési és felhalmozási bevételek, a működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök), valamint a finanszírozási bevételek képezik.

Bevételeink összességében emelkednek a 2025. évi teljesítéshez képest.

Önkormányzatunk működését 33.689.884 Ft-tal támogatja az állam. Ez az összeg tartalmazza a településüzemeltetéshez kapcsolódó kiadások (zöldterület gazdálkodás, közvilágítás, köztemető és közutak fenntartása) támogatását, az egyéb önkormányzati feladatok, valamint a polgármesteri, valamint a közművelődési referens illetményének támogatását.

A működési támogatáson belül az önkormányzat általános működési támogatása 2026-ban 15.087.817 Ft. Az önkormányzat szociális feladatainak támogatására 10.053.492-ot kap (2025. évben ez az összeg 9.627.660 Ft volt). A kulturális feladatok ellátása támogatásának összege az előző évhez képest növekedett, ami a jogszabályi garantált bérminimum növekedésének köszönhető. Így 2026-ban a támogatás összege 3.008.575 Ft.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belül a közfoglalkoztatotti bértámogatást, az otthontámogatás összegét, valamin a polgármesteri illetményemelés egy részét tartalmazza, melyeknek összege 5 540 000 Ft. Kiegészítő támogatással nem terveztünk, mivel az beépült az önkormányzatok általános támogatásába.

	2026	2027	2028	2029
Saját bevételek (Ft-ban)				
a helyi adóból és a települési adóból származó bevételek	2 250 000	2 300 000	2 350 000	2 400 000
az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevételek	760 000	770 000	780 000	790 000
az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevételek	0	0	0	0
a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
bírság-, pótlék- és díjbevételek	0	0	0	0
a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	3 010 000	3 070 000	3 130 000	3 190 000
Adósságot keletkeztető ügyletek (Ft)				
Hitel, tőke törlesztése	0	0	0	0
Hitel kamat	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

HATÁROZATI JAVASLAT

..../2026. (II....) sz. Képviselő-testületi határozat:

Rábatöttös Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 29/A. § -a alapján az önkormányzat 2026-2029. évekre vonatkozó középtávú tervét – saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – az alábbiak szerint állapítja meg:

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Rábatöttös Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (II.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

A rendelettervezet társadalmi, gazdasági hatása: a rendelet megalkotása jelentős társadalmi, gazdasági hatással jár.

Költségvetési hatása: a rendelet megalkotása jelentős költségvetési hatással jár.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: a feladat adminisztratív hatása jelentős.

A rendelettervezet megalkotásának szükségessége: A rendelet megalkotása kötelező, a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel, illetőleg az állami támogatás megvonása lehet.

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

**Rábatöttös Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../.... (...) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

Rábatöttös Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a 9. § vonatkozásában a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 75. § (3) bekezdésének b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

- (1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, mint önállóan működő és gazdálkodó szervezetre.
- (2) A rendelet meghatározza az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételeket, valamint kiadásokat.

2. Az önkormányzati költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 122.098.766 Ft-ban, azaz százhuszonkettőmillió-kilencvennyolcezer-hétszázhatvanhat forintban állapítja meg.
- (2) A Képviselő-testület a költségvetés működési bevételi főösszegét 38.264.88 Ft-ban, működési kiadási főösszegét 40.755.028 Ft-ban, a felhalmozási kiadási főösszegét 80.393.507 Ft-ban, a felhalmozási bevételi főösszegét 76.766.532 Ft-ban állapítja meg.
- (3) A finanszírozási bevételek összegét 7.067.350 Ft-ban állapítja meg, amely maradványból ered. A maradvány működési és felhalmozási célt szolgál. A finanszírozási kiadások összegét 950.231 Ft-ban állapítja meg, amely állami előleg visszafizetése.
- (4) A képviselő-testület ebben az évben nem képez tartalékot.

3. §

- (1) A 2. § (1)-(3) bekezdésében megállapított bevételi és kiadási főösszegek előirányzat-csoportonkénti, kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti részletezését e rendelet 1. melléklete tartalmazza.
- (2) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi engedélyezett létszám előirányzatát 8 fő átlagos statisztikai állományi létszámban állapítja meg a 2. melléklet szerint.

4. §

(5) A képviselő-testület az önkormányzat által foglalkoztatottak részére béren kívüli juttatásként nettó 100.000 Ft/fő összegű cafeteria keretet biztosít.

(6) A tartalékkal való rendelkezés joga a képviselő-testületet illeti meg.

(7) A pénzmaradvány módosítása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

7. §

(1) Alapítványok, egyesületek és más egyéb civil szervezetek – kiírt pályázat, vagy a képviselő-testülethez címzett kérelmük alapján – az önkormányzat e célra elkülönített költségvetési előirányzatai terhére kizárólag a képviselő-testület döntése alapján írásbeli megállapodás szerint részesülnek önkormányzati támogatásban.

(2) Kizárólag azok az egyesületek, civil szervezetek, alapítványok kaphatnak támogatást, akik a kapott támogatás felhasználását igazolják és annak ellenőrzését biztosítják. A támogatáshoz megállapodást kell készíteni. A 2026. évi támogatás feltétele, hogy a 2025. évben kapott összegről a támogatott egyesület, civil szervezet elszámolást készít a támogatási megállapodásban megjelölt határidőig.

(3) A támogatott szervezet a támogatás összegével köteles elszámolni. A (2) bekezdésben megjelölt megállapodásban meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját, valamint ehhez kapcsolódóan a számadás nem teljesítése esetére visszafizetési kötelezettséget kell előírni. Amennyiben a finanszírozott vagy támogatott szervezet, az előírt számadási kötelezettségnek határidőre nem tesz eleget, és a támogatási szerződés alapján további támogatási összegre is jogosult lenne, támogatását fel kell függeszteni, és fel kell szólítani a már kifizetett támogatás visszafizetésére.

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

8. §

(1) Amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az intézmény 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. Az ilyen módon leltározható eszközök köre a következő: ingatlanok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, járművek, gépek-berendezések.

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

9. §

A Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők illetményalapjának mértéke 2026. évben 67.500 Ft.

10. §

(1) A költségvetés e rendeletben meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettség teljesítésért a polgármester a felelős.