

1. napirend

E l ő t e r j e s z t é s
A Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. június 22. napján tartandó ülésére

Tárgy: Salföld Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026.(II.24.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Fábíán Gusztáv polgármester

Előkészítette: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző

Jogsabállyal nem ellentétes

.....
dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján:

34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét a 23. § (5) bekezdésében meghatározottakra is figyelemmel. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5) A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)–(4) bekezdést kell alkalmazni, azzal hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete, közgyűlése, a társulási tanács, illetve

a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét, illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.

Salföld Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendeletének módosítása a fenti törvényi kötelezettségek betartása miatt szükséges.

Az Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 46.463.193 Ft, mely a módosítás során 113.237.748 Ft-ra változott.

Bevételek és kiadások változását:

- a közvilágítás korszerűsítés pályázat bevétele és kiadása: 5.850.255 Ft,
- Szennyvízelvezető rendszer kiépítésének előkészítése pályázat bevétele és kiadása: 60.000.000 Ft,
- Versenyképes Járások Program bevétele és kiadása: 724.300 Ft
- kérelem alapján kezdeményezett településképi rendelet módosításához kapcsolódó, háromoldalú szerződés bevétele: 200.000 Ft
- 011130-as kormányzati funkción (Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége) a munkabéreknél lévő rossz képletelés javítása: 1.020.051 Ft,
- dologi kiadások a 082092 (közművelődés- hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása) -500.000 Ft, 107055 (Falugondnoki –tanyagondnoki szolgáltatás), 072111 (Háziorvosi alapellátás) -100.000 Ft, 052020-as (Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése) - 63.500 Ft kormányzati funkciókon csökkentése, az ellátottak pénzbeli juttatása kiadásának csökkentése -100.000 Ft, 081071 (Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés) kormányzati funkción lévő beruházás teljesítéshez való igazítása -80.500 Ft okozzák.

Megnevezés	eredeti	módosított
BEVÉTELEK összesen:	46.463.193	113.237.748
Személyi juttatás	25.356.542	26.259.242
Munkaadót terhelő járulékok	1.735.307	1.852.658
Dologi kiadás	12.367.500	72.428.300
Ellátottak pénzbeli juttatásai	800.000	700.000
Egyéb működési célú kiadások	5.080.727	5.104.676
Intézményi beruházás	317.500	6.087.255
Felújítás	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadás	0	0
Finanszírozási kiadások	805.617	805.617
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	46.463.193	113.237.748

Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező rendelet és annak mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet tervezetben foglaltakat elfogadni szíveskedjenek.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. Nem kérdés, hogy a költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

Ezen túl nyilván azért is, hiszen a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény előterjesztésben idézett 34. § (4) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetőek a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

A tervezett jogszabály várható következményei

Társadalmi hatása: nincs

Gazdasági hatása: nincs

Költségvetési hatásai: a módosítással érintett előirányzatok változása

Környezeti következmények: nincs

Egészségügyi következmények: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Nem jár jelentős adminisztratív „teherrel”. A feladatokat a Közös Hivatal biztosítja.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az Alaptörvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény alapján kötelező.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Tájékoztatási kötelezettség:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján 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 előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatásban, illetve annak szöveges indokolásában a költségvetési rendelet elfogadása óta bekövetkezett, illetve annak módosítása kapcsán aktuális változásokat jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban

ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK

Kötelezettség	2026.év	2027.év	2028.év	2029.év
Összesen:	0	0	0	0

SAJÁT BEVÉTELEK

Ft				
Megnevezés	2026. év	2027. év	2028. év	2029. év
Helyi adók	8.450.000	8.450.000	8.450.000	8.450.000
Önk. vagyon és vagyoni ért. jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	0	0	0	0
Önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, bérleti díj	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Tárgyi eszköz	0	0	0	0

értékesítés				
Bírság, pótlék, díjbevétel	80.000	80.000	80.000	80.000
Összesen:	9.730.000	9.730.000	9.730.000	9.730.000

Határozati javaslat:

SALFÖLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2026.(...) HATÁROZATA

Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetés módosításához kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Salföld, 2026. június 15.

Fábián Gusztáv
polgármester