

Apácatorna Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A rendelet megalkotásának célja az önkormányzat éves gazdálkodása kereteinek meghatározása.

[2] Apácatorna Község Önkormányzatának 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:

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege

1. §

Apácatorna Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2026. évi önkormányzati költségvetés

- a) bevételi főösszegét 69.588.913,- forintban,
- b) kiadás főösszegét 69.588.913,- forintban állapítja meg.

2. §

(1) Az 1. § a) pontjában megállapított bevételi fő összeg részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az 1. § b) pontjában megállapított kiadási fő összeget költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként, továbbá a felújítási előirányzatokat felújításonként, a beruházási előirányzatokat beruházásonként részletezve a 2. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési szervek éves létszámának, továbbá a közfoglalkoztatottak éves létszámának megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.

(4) A kötelező és önként vállalt feladatokat a 3. melléklet tartalmazza.

(5) A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok tárgyévi tervadatait, a tartalékokat és az azt követő három év irányszám adatait tartalmazó költségvetési mérleget közzgazdasági tagolásban a 4. melléklet tartalmazza.

(6) Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza.

(7) A tárgyévi első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírásokat is figyelembe véve a 6. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület

- a) az önkormányzat működési célú bevételeit 69.588.913,- forintban;
 - b) az önkormányzat működési célú kiadásait 53.570.954,- forintban, ebből:
 - ba) a személyi juttatásokat 18.951.395,- forintban,
 - bb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 2.367.350 - forintban,
 - bc) a dologi kiadásokat 19.975.610, - forintban,
 - bd) a működési célú támogatás értékű kiadásokat 2.620.000, - forintban,
 - be) az ellátottak pénzbeli juttatásait 2.815.500, - forintban;
 - bf) a működési célú tartalék összegét 5.883.235, - forintban;
 - c) finanszírozási kiadást 957.864, - forintban,
 - d) felhalmozási kiadás 16.017.959, - forintban,
- állapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 28.729.580, - Ft. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi pénzmaradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez

(4) Apácatorna Önkormányzata a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztést a 2026. évi költségvetésében nem tervez.

(5) Az Önkormányzatnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati helyi adó bevétel 2026. évben tervezett összege 3.200.000, - Ft.

4. §

(1) Az önkormányzat 2026. január 1. napján hitelállománnyal nem rendelkezik.

(2) Amennyiben az önkormányzat teljesített bevételei nem fedezik a tervezett, illetve létrejött kiadást, úgy a számlavezető pénzügyintézetnél „működési hiányok fedezetére biztosított hitel” címén hitel vehető fel.

(3) A hitel felvételéről, a hitel összegéről a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület maximum az önkormányzati bevétel főösszegének 10%-át meg nem haladó hitel felvételére vállalhat kötelezettséget. A hitel visszatörlesztése az önkormányzat költségvetését terheli.

II. Fejezet

A költségvetési tartalék előirányzatai

5. §

(1) A 3. § (1) bekezdés bg) pontja szerinti működési célú általános tartalék az évközi többletigények fedezetéül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

(2) A képviselő-testület az általános tartalékkal való rendelkezés jogát évi 600.000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet

Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál

6. §

(1) A képviselő-testület által jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(3) Az önkormányzat kormányzati funkciói között, illetve a kiemelt előirányzatokon belül az egyes rovatok között, átruházott hatáskörben a polgármester előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, mely alól kivételt képez az egyéb működési célú kiadások előirányzata.

7. §

(1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.

(2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

IV. Fejezet

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása

8. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szerve a dolgozóinak a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. §-ban meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt évi 150.000, - Ft támogatást biztosít.

(2) A közművelődési munkatárs és a közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás adható.

(3) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkcióként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv dolgozóinak – kivéve a közművelődési munkatárs és a közfoglalkoztatottak – biztosított munkaruha juttatásra az a kinevezett dolgozó jogosult, aki folyamatosan munkát végez.

- (2) A közművelődési munkatárs és a közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított munkaruha juttatás adható.
- (3) A munkaruha juttatásra jogosult dolgozó 20.000, - Ft meghatározott keretösszeg terhére a munkaruhát maga köteles beszerezni. A megállapított keretösszeg ÁFA-val együtt értendő.
- (4) A munkaruha kihordási ideje minden naptári évben január 1-jétől december 31-ig terjedő időtartam. A munkaruha a kihordási idő lejártáig a költségvetési szerv tulajdona.
- (5) A keretösszeg időarányos része illeti meg azt a dolgozót, akinek munkába lépése év közben történt, illetve foglalkoztatási jogviszonya december 31-e előtt megszűnik, továbbá akit a költségvetési szerv részmunkaidőben foglalkoztat.
- (6) Időarányos munkaruha juttatás esetén teljes hónapként kell figyelembe venni a tárgy hónapot,
a) ha a belépés a hónap 15. napjáig,
b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja után történik.
- (7) A juttatás 50%-a jár a tárgy hónapra,
a) ha a belépés a hónap 15. napja után,
b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja előtt történik.
- (8) A juttatás összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell meghatározni.
- (9) A foglalkoztatási jogviszony megszűnése esetén a távozó dolgozó az időarányos rész feletti juttatást visszatéríteni köteles.
- (10) A munkaruha vásárlásra fordított összeget a dolgozó utólag, számlák alapján veheti fel. Elszámolásra a vásárlásról kiállított, költségvetési szerv nevére szóló számlák használhatók fel.

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

- (1) Az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos szervezési feladatok lebonyolítását a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal végzi, melyhez külső szakmai szerv közreműködését igénybe veheti.
- (2) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati beruházásra a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény előírásait kell alkalmazni.
- (3) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó építési beruházás, felújítás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.
- (4) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.
- (5) Az önkormányzati ingatlanok felújításainál, beruházásainál a műszaki ellenőri feladatok ellátására külső szakemberek felkérhetők.

VI. Fejezet
A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

- (1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.
- (2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.
- (3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételtől szóló 5/2014. (IX.15.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet
Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

A képviselő-testület az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását.

13. §

Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.

VIII. Fejezet
Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

- (1) A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.
- (2) A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

15. §

Az önkormányzati költségvetési szervek zárszámadásának szöveges indoklása – a minisztérium zárszámadásra vonatkozó rendelkezésein túl – tartalmazza:

- a) a költségvetési előiránnyal összefüggően jóváhagyott, alaptevékenységbe tartozó feladatok szakmai teljesítését, értékelését, a pénzügyi teljesítéssel összefüggésben,
- b) az eredeti, a módosított terv és tényadatok eltéréseinek okait,
- c) az intézményi kihasználtság elemzését.

16. §

- (1) Az önkormányzat a pénzmaradványát az éves elemi költségvetési beszámoló készítésekor állapítja meg.

(2) Amennyiben a tervezett pénzmaradványhoz képest eltérés mutatkozik, a költségvetési rendeletet módosítani kell.

IX. Fejezet
Átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályok

17. §

(1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

X. Fejezet
Vegyes és hatályba léptető rendelkezések

18. §

(1) Az önkormányzatnál betöltetlen álláshely 2026. január 1. napján nincs.

(2) Az önkormányzatnál tartósan üres álláshely 2026. január 1. napján nincs.

19. §

A képviselő-testület a képviselő részére 2026. január 1. napjától – 2026. évre – havi bruttó 20.000, - Ft összegű tiszteletdíjat állapít meg.

20. §

A képviselő-testület a Tüskevári közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2026. évben 38.650, -Ft-ban állapítja meg.

21. §

A képviselő-testület az Apácatornai Labdarúgó Club részére – 2026. évre – évi 300.000, - Ft. támogatást biztosít.

22. §

Az önkormányzati rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht. és végrehajtási rendeletei, valamint Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

23. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

24. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

25. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 6/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelet.



Kovács Béla
polgármester



Szarka Gyula
jegyző

A rendelet kihirdetésének időpontja:

Tüskevár, 2026. február 16.



Szarka Gyula
jegyző



1. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

					forintban
A	B	C	D	E	F
Cím-szám	Al-cím	Előir. csoport	Kiemelt	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	2026. évi előirányzat
	szám	előir.			eredeti
1.				Apácatorna Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			4.	Működési bevételek	
				a) közvetített szolgáltatások	5 842 000
				b) tárgyi eszközök bérbeadása	100 000
				c) kamatbevételek	1 100
				d) egyéb működési bevételek	100 000
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	6 043 100
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Önkormányzatok működési támogatásai	
				aa) Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
				település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám.	3 467 151
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	8 352 631
				lakott külterülettel kapcsolatos feladatok tám.	16 136
				polgármesteri illetmény és költségterítéshez nyújtott támogatás	3 192 196
					15 028 114
				ab) települési önk.szoc., gyermekjóléti és gyermekékt.felad.tám.	
				települési önk.szociális feladatainak egyéb támogatása	2 815 500
				egyreszociális és gyermekjóléti feladatok tám.	7 452 640
				ac) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000
				könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok tám.	
				b) Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	
		2.		Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	27 566 254
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Egyéb működési célú támogatás	1 529 979
		2.		Felhalmozási célú támogatások áll. Belülről	
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 529 979
	4			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Készlet értékesítés	1 100 000
			2.	Közvetített szolgáltatás	
			3.	Egyéb működési bevétel	
		2.		Felhalmozási költségvetés	

		1.	Felhalmozási bevétel	
		2.	Felhalmozási bevétel	
		3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	1 100 000
5			052020 Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése	
		1.	Működési bevételek	
		1.	a) közvetített szolgáltatások	420 000
			Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése összesen	420 000
6			Szociális étkeztetés 107051	
		1.	Működési költségvetés	
		4.	Működési bevételek	
			a) ellátási díjak - térítési díj	1 000 000
			Szociális étkeztetés összesen:	1 000 000
7			Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Közhatalmi bevételek	
			a) kommunálisadó	450 000
			b) értékesítési és forgalmi adók	2 600 000
			d) egyéb közhatalmi bevételek	150 000
			Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	3 200 000
Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:				40 859 333
Tárgyévi költségvetési hiány:				28 729 580
Költségvetési hiány belső finanszírozása:				
2.			Finanszírozási bevételek	
	1.		Belföldi finanszírozás bevételei	
		1.	Maradvány igénybevétele	
		1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	28 729 580
		2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
Finanszírozási bevételek összesen:				28 729 580
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:				69 588 913

2. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Kiadások

					forintban
A	B	C	D	E	F
Cí	Al-	Előir	Kie	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2026. évi előirányzat
m-	cí	. csop	- me		eredeti
szá	m	szá	lt		
m	m	m	elő		
			ir.		
1.				Apácatorna Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	8 559 545
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 112 741
			3.	Dologi kiadások	8 473 400
			4.	Tartalék	5 883 235
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. Össz.:	24 028 921
	2.			Köztetető-fenntartás és -működtetés 013320	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	947 420
	3.			Falugondnoki szolgáltatás 107055	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	5 954 250
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	775 000
			3.	Dologi kiadások	1 259 650
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Falugondnoki szolgáltatás összesen	7 988 900
	4.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
				a) Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás	2 290 000
				b) TÖOSZ tagdíj, Óvodafenntartó Társulás	30 000
				c) Apácatorna Labdarúgó klub	300 000
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	2 620 000
	5.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	1 436 600
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	93 379
			3.	Dologi kiadások	
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 529 979
	6.			Közüvilágítás 064010	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 117 600
	7.			Város-, közüszgázdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	300 000
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	35 100
			3.	Dologi kiadások	2 794 000
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			6.	Beruházások	1 500 000

		7.	Felújítások	2 000 000
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	6 629 100
			Közművelődés hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása 082092	
			Dologo kiadások	2 000 000
			Közművelődés hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása összesen	2 000 000
8.			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés 082094	
	1.		Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	2 701 000
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	351 130
		3.	Dologi kiadások	1 206 500
	2.		Felhalmozási költségvetés	
		6.	Beruházások	
			a) egyéb tárgyi eszközök beszerzése	
		7.	Felújítások	
			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés összesen	4 258 630
9.			Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése 052020	
			Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	420 000
10.			Intézményen kívüli gyermekétkeztetés 104037	
	1.		Működési költségvetés	
		8.	Dologi kiadások	580 000
11.			Szociális étkeztetés 107051	
	1.		Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	1 177 040
12.			Településfejlesztés igazgatása 0411400	
			Felhalmozási költségvetés	
	2.	7.	Felújítási kiadás	2 819 000
13.			Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060	
	1.		Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	
		8.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 815 500
14.			Településfejlesztési projektek és támogatások 062020	
			Felhalmozási költségvetés	
	2.	7.	Felújítási kiadás	9 698 959
15.			Önkormányzatok elszámolása a központi költségvetéssel 018010	
	1.		Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó kiadásai	0
Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:				68 631 049
			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
2	1.		Finanszírozási kiadások	
	1.		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	957 864
Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:				957 864
KIADÁSOK ÖSSZESEN:				69 588 913

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

			forintban
A	B	C	D
Sor-szám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat kötelező feladatok	Eredeti előirányzat önként vállalt feladatok
1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B1111)	15 028 114	
2	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B1121)		
3	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1131)	10 268 140	
4	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B1141)	2 270 000	
5	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B1151)		
6	Elszámolásból származó bevételek (B116)		
7	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	27 566 254	
8	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 529 979	
9	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16132)		
10	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B1614)		
11	ebből: elkülönített állami pénzal (B1615)		
12	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B 1616)		
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	29 096 233	
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)		
15	ebből egyéb központi fc tám (B2119)		
16	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fc (B2513)		
17	ebből: elkülönített állami pénzal fc (B2515)		
18	ebből: önkorm és kv-i szervek fc tám (B2516)		
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B25)		
20	Vagyoni típusú adók (B34)	450 000	
21	ebből: építményadó (B34111)	,	
22	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34114)	450 000	
23	Értékesítési és forgalmi adók iparüzési adó (B351121)		
24	Gépjárműadó (B354121)		
25	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók, környezetterh díj (B355122)		
26	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	2 600 000	
27	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	150 000	
28	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B361225)		
29	ebből: egyéb bírság (B361229)		
30	ebből: egyéb települési adók (B36128)		
31	Közhatalmi bevételek (B3)	3 200 000	
32	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)	1 100 000	
33	Szolgáltatások (B4021)	100 000	
34	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)		
35	ebből: bérleti díj bev (B40212)		
36	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)		
37	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	420 000	5 842 000
38	ebből: államháztartáson belül (B40311)		
39	ebből: államháztartáson kívül (B40312)		
40	Tulajdonosi bevételek (B404)		
41	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404131)		
42	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404133)		

43	ebből: egy önk-i vagyon bérbeadásából (404134)		
44	ebből egyéb önkorm vagyon haszonbérbeadásából (B404135)		
45	ebből: egy önk tulajdonosi bevétel (B404139)		
46	Ellátási díjak (B40511)	1 000 000	
47	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B40611)		
48	Általános forgalmi adó visszatérítése (B4071)		
49	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ÁHK(B408129)	1 100	
50	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)		
51	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)		
52	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei B409199)	0	
53	Biztosító által fizetett kártérítés (B4101)		
54	Egyéb működési bevételek (B411199)	100 000	
55	Működési bevételek (B4)	2 721 100	5 842 000
56	Ingatlanok értékesítése (B52)		
57	Felhalmozási bevételek (B5)		
58	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)		
59	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		
60	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)		
61	ebből: háztartások (B74)		
62	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)		
63	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		
64	Költségvetési bevételek (B1-B7)		
65	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	28 729 580	
66	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)		
67	Irányító szervi támogatás B816		
68	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)		
69	Finanszírozási bevételek (B8)	28 729 580	
70	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	63 746 913	5 842 000
71	Személyi juttatások (K1)	18 951 395	
72	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 367 350	
73	Dologi kiadások (K3)	14 133 610	5 842 000
74	Családi támogatások (K42)	,	
75	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42132)		
76	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)		
77	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)		
78	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	2 815 500	
79	ebből: köztemetés [Szocvt. 48. §] (K48123)		
80	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48122)		
81	ebből: önkorm. Saját hatáskörben adott (K48139)		
82	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	2 815 500	
83	Elvonások és befizetések (K5023)		
84	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	2 320 000	
85	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506132)		
86	ebből: elkülönített állami pénzalap (K50615)		
87	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik K50616)		
88	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K50617)		
89	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre non-profit szervezet (K512142)		300 000
90	Tartalékok (K51311)	5 883 235	
91	Egyéb működési célú kiadások (K5)	8 203 235	300 000
92	Immateriális javak beszerzése, lét (K611)		
93	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K621)		
94	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K631)		
95	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K641)	1 181 102	

96	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K671)	318 898	
97	Beruházások (K6)	1 500 000	
98	Ingatlanok felújítása (K711)	12 030 779	
99	Informatikai eszköz felújítása (K7211)		
100	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K731)		
101	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K741)	2 487 180	
102	Felújítások (K7)	14 517 959	
103	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)		
104	ebből: egyházi jogi személyek (K89)		
105	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)		
106	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)		
107	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		
108	Költségvetési kiadások (K1-K8)		
109	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	957 864	
110	Befektetési célú értékpapírok, kötvények vásárlása		
111	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)		
112	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)		
113	Finanszírozási kiadások (K9)	957 864	
114	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	63 446 913	6 142 000

4. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Működési és felhalmozási célú bevételek, és kiadások

							forintban
A	B	C	D	E	F	G	H
Sor-	M E G N E V E Z É S	2024. évi	2025. évi	2026. évi	2027. évi	2028. évi	2029. évi
szám		tény	várható	terv ered.	irányszám	irányszám	irányszám
	Működési célú bevételek:						
	Önkormányzat:						
1/a	Önkormányzatok működési támogatásai	23 318 599	31 109 105	27 566 254	13 029 000	13 029 000	13 029 000
1/b	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh. belülről	3 321 957	4 136 170	1 529 979	5 460 000	5 460 000	5 460 000
1.	Működési célú támogatások áh. belülről	26 640 556	35 245 275	29 096 233	18 489 000	18 489 000	18 489 000
2/a	Vagyoni típusú adók	373 241	481 009	450 000	400 000	400 000	400 000
2/b	Értékesítési és forgalmi adók	4 744 551	4 671 208	2 600 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
2/c	Gépjárműadók		0				
2/d	Egyéb közhatalmi bevételek	24 812	158 482	150 000	500 000	500 000	500 000
2.	Közhatalmi bevételek	5 142 604	5 310 699	3 200 000	3 900 000	3 900 000	3 900 000
3/a	Szolgáltatások ellenértéke		119 053	100 000			
3/b	Közvetített szolgáltatások	5 388 395	5 760 382	6 262 000	600 000	600 000	600 000
3/c	Készletértékesítés	158 000	59 500	1 100 000	220 000	220 000	220 000
3/d	Tárgyieszközök bérbeadásából származó bevétel	171 903					
3/e	Ellátási díjak	847 670	778 105	1 000 000	1 220 000	1 220 000	1 220 000
3/f	Kiadások visszatérítései	1 180 492					
3/g	Kamatbevételek	846	1 007	1 100	60 000	60 000	60 000
3/h	Egyéb működési bevételek	6 980	127 386	100 000	1 598 000	1 598 000	1 598 000
3.	Működési bevételek	7 754 286	6 845 433	8 563 100	3 698 000	3 698 000	3 698 000
4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	6 153 930	957 864				
5.	Finanszírozási bevételek	962 535	10 848 540	28 729 580	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Önkormányzat működési célú bevételei összesen:	46 653 911	59 207 811	69 588 913	27 087 000	27 087 000	27 087 000
	Működési célú bevételek összesen:	46 653 911	59 207 811	69 588 913	27 087 000	27 087 000	27 087 000
	Működési célú kiadások:						
	Önkormányzat:						
1.	Személyi juttatások	13 526 609	18 581 794	18 951 395	10 255 000	10 255 000	10 255 000
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 640 251	1 432 450	2 367 350	2 226 000	2 226 000	2 226 000
3.	Dologi kiadások	18 252 350	16 002 009	19 975 610	5 435 000	5 435 000	5 435 000
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	785 000	1 649 261	2 815 500	2 240 000	2 240 000	2 240 000
5/a	Elvonások és befizetések	39 639	2 273				
5/b	Egyéb működési célú támogatások áh. belülről	1 371 947	1 387 041	2 320 000	1 194 000	1 194 000	1 194 000
5/c	Egyéb működési célú támogatások áh. kívülre	300 000	300 000	300 000	40 000	40 000	40 000
5/d	Általános tartalék			5 883 235	1 982 000	1 982 000	1 982 000
5/e	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	866 504	951 796				
5.	Egyéb működési célú kiadások			8 503 235	23 372 000	23 372 000	23 372 000
6.	Finanszírozási kiadások			957 864			
7.	Átlagos állományi létszám	3	3	3			
	Önkormányzat működési célú kiadásai összesen:	36 782 300	40 306 624	53 570 954	23 372 000	23 372 000	23 372 000
	Működési célú kiadások összesen:	36 782 300	40 306 624	53 570 954	23 372 000	23 372 000	23 372 000
	Felhalmozási célú bevételek:						
1/a	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			0	-	-	-

1/b	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áh. belülről		21 336 959	0	-	-	-
1.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	1 999 994		0	0	0	0
2.	Felhalmozási bevételek				-	-	-
Felhalmozási célú bevételek összesen:		1 999 994	21 336 959	0	0	0	0
	Felhalmozási célú kiadások:						
1.	Beruházások	1 023 065	387 941	1 500 000	3 715 000	3 715 000	3 715 000
2.	Felújítások		12 239 786	14 517 959			
3/a	Egyéb felhalmozási célú támogatások áh. belülről						
3/b	Lakástámogatás						
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások			0	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen:		1 023 065	12 627 727	16 017 959	3 715 000	3 715 000	3 715 000
Működési bevételek és működési kiadások egyenlege		9 871 611	18 901 187	16 017 959	3 715 000	3 715 000	3 715 000
Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege		976 929	8 709 232	-16 017 959	-3 715 000	-3 715 000	-3 715 000
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:		48 653 905	80 544 770	69 588 913	27 087 000	27 087 000	27 087 000
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:		37 805 365	52 934 351	69 588 913	27 087 000	27 087 000	27 087 000

2026. évi előirányzat felhasználási terv

												forintban	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés	Előir. összesen	I. hó	II. hó	III. hó	IV. hó	V. hó	VI. hó	VII. hó	VIII. hó	IX. hó	X. hó	XI. hó	XII. hó
1. Működési célú tám. áh. belülről	29 096 233	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 686	2 424 687
2. Felhalmozási célú tám. áh. belülről	0												
3. Közhatalmi bevételek	3 200 000	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 667	266 663
4. Működési bevételek	8 563 100	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 592	713 580
5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök													
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
8. Finanszírozási bevételek	28 729 580	28 729 580											
9. BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	69 588 913	32 134 524	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 944	3 404 930
10. Személyi juttatások	18 951 395	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 283	1 579 282
11. M.a. terh.járulékok és szoc.jár. adó	2 367 350	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 279	197 281
12. Dologi kiadások	19 975 610	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 634	1 664 636
13. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 815 500	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625	234 625
14. Egyéb működési célú kiadások	8 503 235	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 603	708 602
15. Beruházások	1 500 000					1 500 000							
16. Felújítások	14 517 959			12 517 959				2 000 000					
17. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0												
18. Finanszírozási kiadások	957 864	954 864											
19. KIADÁSOK ÖSSZESEN:	69 588 913	5 339 288	4 384 424	16 902 383	4 384 424	5 884 424	4 384 424	6 384 424	4 384 424	4 384 424	4 384 424	4 384 424	4 384 426

Apácatorna Község Önkormányzata által foglalkoztatottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám

			adatok: főben	
A	B	C	D	E
Megnevezés	2026. január 1.			
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	tényleges	munkajogi	tényleges	munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Közalkalmazottak:	2	2		
2. Választott tisztségviselők	5	0		
4. Közfoglalkoztatottak	1	1		
5. Összesen:	8	3		

INDOKOLÁS

Általános indokolás

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény tartalmazza az önkormányzatok 2026. évi költségvetésének kiindulási alapját, a hozzájárulások jogcímeit és fajlagos összegeit. Tartalmazza azokat a kiegészítő támogatásokat, melyeket különböző feltételek teljesülése esetén vehetnek igénybe az önkormányzatok, és azokat a támogatási jogcímeket is, melyeket pályázati úton lehet igénybe venni. A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét.

Részletes indokolás

1-3 §-hoz

E szakasz tartalmazza a költségvetés bevételeinek és kiadásainak összegét.
A bevételek és kiadások összegének részletezését tartalmazó mellékletekre hivatkozik.

4. §-hoz

A hitelállománnyal, hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

5 §-hoz

A költségvetési tartalék előirányzatait tartalmazza.

6. §-hoz

Előirányzat módosításokkal kapcsolatos rendelkezéseket rögzít.

7. §-hoz

Az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatást tartalmazza.

8-9. §-hoz

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása szabályait tartalmazza.

10. §-hoz

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályokat rögzíti.

11. §-hoz

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatását szabályozza.

12-13. §-hoz

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedésekről rendelkezik.

14-16. §-hoz

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17. §-hoz

Az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

18-25. §-hoz

Vegyes, hatályba léptető, hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmaz.

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17.§ (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket".

A rendelet tervezetben foglaltak várható hatásai - a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében - az alábbiak szerint összegezhetők:

a) **A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása**

aa) *A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai*

A 2026. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek, kiadások, a bevételeken belül a normatív hozzájárulások, a központi költségvetésből kapott támogatások, helyi adó bevételek.

A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét. Az önkormányzat bevételei biztosítják az önkormányzat és intézményei működését

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei*

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai*

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

b) **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A költségvetési rendelet megalkotását Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Amennyiben a költségvetési rendeletet nem alkotja meg a képviselő-testület, az állami támogatásokra nem lesz jogosult.

c) **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.