

Balatonakali Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2026. (III. 3.) önkormányzati rendelete

Balatonakali Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Jelen rendelet célja Balatonakali Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésének meghatározása.

[2] Balatonakali Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (3) és (4) bekezdésében, valamint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 143. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed a Képviselőtestületre és annak bizottságaira, Balatonakali Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint annak költségvetési szerveire.

(2) E rendeletben alkalmazott további jogszabályi hivatkozások rövidített megjelölése:

- a) *Az államháztartásról* szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- b) *Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról* szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- c) *Magyarország gazdasági stabilitásáról* szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Gst.)
- d) *Magyarország helyi önkormányzatairól* szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)

2. A költségvetés címrendje

2. §

(1) Balatonakali Község Önkormányzata, és az önkormányzat önállóan gazdálkodó intézménye önálló címet alkotnak.

(2) A költségvetés címrendje:

- a) Balatonakali Község Önkormányzata
- b) Balatonakali Napköziotthonos Óvoda

3. Az Önkormányzat összesített 2026. évi költségvetése

3. §

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített konszolidált 2026. évi költségvetési kiadási és bevételi főösszegét 880.723.479 Forintban állapítja meg az alábbiak szerint:

- a) Költségvetési bevételek 482.560.143 Ft
- b) Finanszírozási bevételek 398.163.336 Ft, ebből a belső hiányt finanszírozó pénzmaradvány 398.163.336 Ft

- c) Költségvetési kiadások 878.405.727 Ft, ebből a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal támogatása 46.414.639 Ft
- d) Finanszírozási kiadások 2.317.752 Ft

(2) Az önkormányzat összesített konszolidált 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként:

- a) önkormányzatok működési támogatásai 72.483.167 Ft
- b) egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 15.256.684 Ft
- c) egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 39.106.510 Ft
- d) közhatalmi bevételek 180.000.000 Ft
- e) működési bevételek 168.648.742 Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 7.000.000 Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 65.040 Ft
- h) előző évi pénzmaradvány 398.163.336 Ft

(3) Az önkormányzat összesített konszolidált 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) **működési kiadások 747.221.237 Ft**
 - aa) személyi juttatások 141.929.417 Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 19.743.388 Ft
 - ac) dologi kiadások 223.827.050 Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai 2.500.000 Ft
 - ae) egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 49.114.639 Ft
 - af) egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 10.150.000 Ft
 - ag) tartalékok 299.956.743 Ft
- b) **felhalmozási kiadások 131.184.490 Ft**
 - ba) beruházások 97.598.950 Ft
 - bb) felújítások 33.085.540 Ft
 - bc) egyéb felhalmozási célú kiadások 500.000 Ft

- c) **finanszírozási kiadások 2.317.752 Ft**

ezen belül államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 2.317.752 Ft

(4) A költségvetés egyensúlyát a 880.723.479 Forint főösszegben megállapított bevételi és kiadási költségvetési előirányzat fentiek szerinti bontása biztosítja.

4. §

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat összesített konszolidált költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint határozza meg.

(2) A Képviselőtestület a 2026. évi a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege, valamint felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a 2. melléklet szerint állapítja meg.

(3) Az önkormányzat nevében végzett felhalmozási kiadásokat beruházásonként, felújításonként az 5. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat 2026. évi összesített konszolidált költségvetését kormányzati funkcióként, illetve kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 8. melléklet tartalmazza.

- (5) Az Áht. alapján a Képviselőtestület az Önkormányzat költségvetési tervszámait a tárgyévre és a következő 3 költségvetési évre a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 10. melléklet tartalmazza.
- (7) Az Önkormányzat 2026. évi általános működése és ágazati feladatai támogatásának részletezését a 11. melléklet tartalmazza.
- (8) A Képviselőtestület az Önkormányzat egyéb működési és felhalmozási célú támogatásait a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (9) Az Önkormányzatnak Európai Unió forrásból megvalósuló programjai 2026. évben nincsenek.
- (10) A Képviselő-testület hitelállománnyal nem rendelkezik.
- (11) A Képviselő-testület több éves kihatással járó döntéseket nem hozott.

5. §

- (1) A Képviselőtestület az önkormányzat 2026. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – létszámelőirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:
- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 20 fő,
 - b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 20 fő.
- (2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 5 fő.

6. §

Az önkormányzat összevont költségvetésében a tartalék összegét a Képviselőtestület 299.956.743 Forintban határozza meg, az általános tartalék összege 129.321.164 Forint, a céltartalék összege 170.635.579 Forint, amelynek részletezését a 6. melléklet tartalmazza. Az általános tartalék az év közben beadásra kerülő pályázatok önrészt, valamint az előre nem látható feladatok finanszírozását biztosítja.

4. Az Önkormányzat saját költségvetése

7. §

- (1) Az önkormányzat Képviselőtestülete az önkormányzat saját, 2026. évi költségvetési főösszegét 878.993.000 Forintban állapítja meg.
- (2) A Képviselőtestület az önkormányzat saját költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. melléklet szerint határozza meg.
- (3) Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről az előirányzat-felhasználási ütemtervet a 13. melléklet tartalmazza.

8. §

Az önkormányzat saját, 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatásai 72.483.167 Ft
- b) egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 15.256.684 Ft

- c) egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 39.106.510 Ft
- d) közhatalmi bevételek 180.000.000 Ft
- e) működési bevételek 167.461.742 Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 7.000.000 Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 65.040 Ft
- h) előző évi pénzmaradvány 397.619.857 Ft

9. §

Az önkormányzat saját, 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak, azaz

- a) **működési kiadások 706.021.237 Ft**
 - aa) személyi juttatások 112.470.682 Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 15.774.173 Ft
 - ac) dologi kiadások 216.055.000 Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai 2.500.000 Ft
 - ae) egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 49.114.639 Ft
 - af) egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 10.150.000 Ft
 - ag) tartalékok 299.956.743 Ft
- b) **felhalmozási kiadások 131.184.490 Ft**
 - ba) beruházások 97.598.950 Ft
 - bb) felújítások 33.085.540 Ft
 - bc) egyéb felhalmozási célú kiadások 500.000 Ft
- c) **finanszírozási kiadások 41.787.273 Ft**
 - ca) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 2.317.752 Ft
 - cb) központi, irányítószervi támogatás 39.469.521 Ft

10. §

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat saját, 2026. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 17 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 17 fő.

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 5 fő.

5. Az önkormányzat önállóan működő költségvetési szervének – Napközi otthonos óvoda - költségvetése

11. §

(1) Az önkormányzat Képviselőtestülete a napközi otthonos óvoda (továbbiakban: óvoda) mint önállóan működő költségvetési szerv 2026. évi költségvetési főösszegét 41.200.000 Forintban állapítja meg.

(2) A költségvetési bevételi előirányzatokat és költségvetési kiadási előirányzatokat kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 4. melléklet tartalmazza.

(3) Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről az előirányzat-felhasználási ütemtervet a 14. melléklet tartalmazza.

12. §

Az óvoda 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) központi irányítószervi támogatás 39.469.521 Ft
- b) működési bevételek 1.187.000 Ft
- c) pénzmaradvány 543.479 Ft

13. §

Az óvoda 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak, azaz

- a) **működési kiadások 41.200.000 Ft**
- b) személyi juttatások 29.458.735 Ft
- c) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 3.969.215 Ft
- d) dologi kiadások 7.772.050 Ft

14. §

(1) A Képviselőtestület az óvoda 2026. évi – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétsszám – 3 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 3 fő.

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata nulla fő.

6. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

15. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselőtestület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A gazdálkodás során az önkormányzati törvény előírásai alapján elsősorban a kötelező alapellátás feladatait biztosítja, további terhelhetősége figyelembevételével mellett finanszírozza szabadon vállalt, nem kötelező feladatait.

(4) A költségvetési szervek az önkormányzattól intézmény-finanszírozás keretében kapott támogatást csak az alaptevékenységükre és az ezzel összefüggő kiadásaikra használhatják fel.

(5) A költségvetési szervek költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a bevételek beszedéséért, a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség érvényesüléséért a költségvetési szerv tevékenységi körébe tartozó feladatok ellátásának sérelme nélkül a költségvetési szerv vezetője a felelős.

(6) Az önkormányzat és a költségvetési szervek kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. előírásai szerint kell eljárni.

(7) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére kötelezettséget a polgármester vagy az általa írásban kijelölt személy végezhet, pénzügyi ellenjegyzésre a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője vagy a Balatonakali Kirendeltség előírások szerinti végzettséggel rendelkező,

írásban kijelölt köztisztviselője jogosult - az önkormányzat gazdálkodási szabályzatának megfelelően.

(8) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a Polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(9) A képviselő-testület - 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.

(10) Amennyiben év közben az Országgyűlés a helyi önkormányzatok központi adókból, illetékekből származó részesedését, a települési önkormányzatok központi támogatásait, valamint a részükre juttatandó egyéb költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselőtestület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(11) Az önkormányzat behajthatatlan követeléseinek, kintlévőségeinek törléséről átruházott hatáskörben a Polgármester dönt.

16. §

(1) Az önkormányzat a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a figyelembe vehető saját bevételeit a 7. mellékletben határozza meg.

(2) A Gst. értelmében önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet fő szabályként – a törvényben felsorolt kivétellel - csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

(3) Ha az önkormányzat új fejlesztés indításához fejlesztési célú hitel felvételét tervezi – ami adósságot keletkeztető ügyletnek minősül a Gst. szerint – a jogszabályi előírásokat betartva előzetesen meg kell kérni a Kormány hozzájárulását, az Államkincstár, illetve a Kormányhivatal előzetes kontrollján keresztül.

(4) Az önkormányzati gazdálkodás során év közben esetlegesen keletkezett működési hiány finanszírozási módja a likviditási hitelfelvétel a számlavezető banktól.

(5) Az értékpapír kibocsátása értékhatár tekintet nélkül a Képviselőtestület hatásköre.

(6) Az értékpapír vásárlás, értékesítés, és visszavásárlás jogát a Képviselőtestület átruházza a polgármesterre. A polgármester a finanszírozási művelet megtörténtét követő következő képviselőtestületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(7) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése (előtörlesztés, átváltás másik pénznemre) érték-határra tekintet nélkül a Képviselőtestület hatásköre.

(8) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésére a polgármester jogosult. A betét elhelyezésről a betét elhelyezést követő testületi ülésen tájékoztatni köteles a Képviselőtestületet.

(9) A szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonására értékhatár megállapítása nélkül a polgármester jogosult, a visszavonásról a következő Képviselőtestületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

17. §

(1) A Képviselő-testület a köztisztviselők illetményalapját 55.000,- Ft összegben állapítja meg. A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-a szerint az illetmény-pótlék számításának alapját (pótlékalap) a mindenkor évi költségvetési törvény állapítja meg, összege 20.000,- Ft.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél foglalkoztatottak esetében a cafetéria juttatás keretét egységesen bruttó 500.000,- Ft/év/fő összegben határozza meg, mely magába foglalja a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is.

(3) Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél foglalkoztatási jogviszonyban állók részére a munkába járási költségtérítés összege a munkába töltött napokra, a munkahely és a lakóhely közötti közforgalmi úton mért távolság alapján oda-vissza számolva, kilométerenként 30 Ft.

18. §

(1) Az Önkormányzat a kultúrház bérleti díját 7.000,- Ft/óra összegben, a MAG-TÁR-HÁZ bérleti díját 4.000,- Ft/óra összegben határozza meg.

(2) Az Önkormányzat közkútjainak vízhasználati díját 10.000,- Ft/év összegben határozza meg. Kizárólag magáncélú vízvételt engedélyez a kutakról, napi maximum 200 liter mennyiségben. A kereskedelmi célú vízvétel lehetőségét az Önkormányzat megtiltja.

19. §

(1) Költségvetési támogatás főszabályként csak pályázati kiírás vagy egyedi elbírálás útján nyújtható.

(2) A Képviselőtestület által odaítélt támogatások folyósítása előtt az önkormányzat szerződést köt a támogatott szervezettel. Ebben meghatározza a támogatás összegét, célját, határidejét, az elszámolási módját, ehhez kapcsolódóan a számadás nem teljesítése esetére visszafizetési kötelezettséget kell előírni.

(3) 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 támogatott szervezetnek igazolnia kell, hogy nincs köztartozása, és az előző önkormányzati támogatással rendben elszámolt.

(5) A támogatásról és az elszámolás feltételeiről szóló megállapodás aláírására a Polgármester jogosult.

20. §

(1) Az általános tartalék feletti rendelkezési jogát a Képviselőtestület nem ruházza át.

(2) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a Képviselőtestület előzetes engedélyre szükséges.

(3) Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészének mértékéről a Képviselőtestület határozattal dönt.

21. §

(1) A költségvetési bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni.

(2) A kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályait az önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza, ami az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre is kötelező hatályú.

22. §

(1) A költségvetési szervek pénzellátását az Önkormányzat havonta egyenlő részletben biztosítja. A költségvetési szervek kiadási előirányzatának terhére a szerv vezetője jogosult kötelezettséget vállalni.

(2) A költségvetési szervek finanszírozása, a kötelezettségek teljesítése során elsőként a rendszeres személyi juttatás és járuléka, majd a dologi kiadásokból a közüzemi díjak és ételmezési kiadások, majd az alaptevékenysége szerinti működésre kell forrást biztosítani.

(3) A költségvetési szerv vezetője a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben módosíthatja, a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre.

23. §

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat és a költségvetési szervek pénzmaradványát felülvizsgálja és a zárszámadási rendelettel egy időben hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat Képviselőtestülete a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását gazdasági szükséghelyzetben korlátozhatja.

7. Egyéb rendelkezések

24. §

(1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

(2) Belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat a Balatonfüredi Többcélú Társulás keretében oldja meg.

25. §

(1) Önkormányzati biztos kirendelésekor az Áht. 71. §-a szerint kell eljárni.

(2) Önkormányzati biztost kell kirendelni, ha a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az eredeti kiadási előirányzat 10 %-át.

26. §

(1) Az Önkormányzati vagyon értékesítésére, hasznosítására, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozóan az önkormányzat vagyonrendelete szerint kell eljárni.

(2) Az önkormányzat és intézményei árubeszerzéseire, építési és egyéb beruházásaira, szolgáltatás megrendeléseire vonatkozó belső szabályokat, illetve az ún. Közbeszerzési tv. előírásait be kell tartani.

27. §

Az óvodai térítési díjak mértékét a Képviselőtestület a 15. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

28. §

(1) A polgármester a Mötv. 42. §-ban meghatározott ügyek kivételével dönthet a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan önkormányzati ügyekben a Képviselőtestület utólagos tájékoztatása mellett.

(2) A polgármester az (1) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a forrásfelhasználásról esetenként legfeljebb nettó 500.000,- Ft összeghatárig önállóan dönthet.

(3) A polgármester a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben módosíthatja, a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselőtestületet költségvetésmódosítás keretében tájékoztatja, az átcsoportosításokat a költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

8. Záró rendelkezések

29. §

Ez a rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

30. §

Ez a rendelet 2026. március 4-én lép hatályba.

Balatonakali, 2026. március 3.


Koncz Imre
polgármester




Jurics Tamás
jegyző

A rendelet Kihirdetve: Balatonakali, 2026. március 3.


Jurics Tamás
jegyző