



Bácsalmás Város
Polgármesterétől

...../2026. KT ülés

Véleményező Bizottság:

Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság
Humánpolitikai Bizottság
Jogi és Ügyrendi Bizottság

Tárgyalás módja

Nyilvános ülés

Témafelelős: Horváth István Attila

Osztály: Pénzügyi, Beruházási és
Üzemeltetési Osztály

..... SZ.

Előterjesztés

**Bácsalmás Város Képviselő-testülete
2026. február 24-i ülésére**

***Bácsalmás Város Önkormányzata képviselő-testületének
2/2026. (II.25.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről
(előterjesztés)***

Tisztelt Képviselő-testület!

A település polgármestereként:

- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: hatásköri törvény) 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 27. § (2) bekezdés alapján

a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határideje február 15, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembe-vételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy - az Ámr. 27. §-a figyelembevételével - a rendelet-tervezet az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelete alapján megtárgyalta a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság. A pénzügyi bizottság írásos véleménye pedig a rendelet-tervezethez csatolásra került.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg. (A hivatkozott törvény kimondja, hogy: feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.)

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendeletalkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 5. § (1) és (2) bekezdése, mely kimondja, hogy a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatokat, valamint a finanszírozási bevételi előirányzat és a finanszírozási kiadások előirányzatot az államháztartás önkormányzati alrendszer esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.
- a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja, mely kimondja, hogy a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó rendeleteket.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az önkormányzatra, annak bizottságaira, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire (intézmények) terjed ki.

Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

2. Az önkormányzat összesített 2026. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembevételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) - (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatók,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ámr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2026. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 3 493 237 541 forint.

A 2026. évi összesített költségvetési főösszeg nagysága a 2025. évi tervhez:

- főösszeghez képest 6,47 %-kal nagyobb.

Az eltérés fő okai:

- feladatfinanszírozás változása,
- közös hivatal finanszírozásának változása, bértámogatás,
- adó-erőképeség beszámításának hatása,
- minimálbér emelése, pedagógus béremelés,
- folyamatban lévő pályázatok megvalósítása.

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja - a bevételek tekintetében - kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2026. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 856 874 282	69,76 %
B2. Felhalmozási célú támogatások	189 835 000	7,02 %
B3. Közhatalmi bevételek	274 596 000	10,32 %
B4. Működési bevételek	309 176 296	11,61 %
B5. Felhalmozási bevételek	34 387 673	1,29 %
Költségvetési bevételek összesen:	2 661 869 251	100,00 %

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő kiemelt bevételi előirányzatok jelentik:

- állami hozzájárulások, feladatfinanszírozás.

A bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya nőtt meg jelentősen:

- pedagógus bérfejlesztés támogatása,
- önkormányzati hivatal támogatása,
- szociális feladatok (bölcsőde) finanszírozása.

A növekedés okai a következők:

- feladatfinanszírozás változása,
- feladatfinanszírozás kiegészítése, bértámogatások.

A bevételek elemzése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- az önkormányzatok működési támogatásai,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 1 159 614 252 forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 336 912 693 forint,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 336 860 146 forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása: 299 079 314 forint,
- települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 152 193 599 forint,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 34 566 650 forint.

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembevételre:

- adók:
 - iparűzési adó,
 - egyéb adók, bírságok,
 - mezőőri járulék.

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- a szolgáltatások ellenértéke,
- a közvetített szolgáltatások ellenértéke
- tulajdonosi bevételek,
- az ellátási díjak,
- a kiszámlázott általános forgalmi adó bevételek,
- az általános forgalmi adó visszatérítése,
- kamatbevételek,
- egyéb működési bevételek.

Működési célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- település hozzájárulása a közös hivatal fenntartásához,
- települések hozzájárulásai a társulás és óvoda fenntartásához,
- közfoglalkoztatás támogatása,
- mezőőr támogatása,
- tervezett esélyteremtési illetmény támogatása.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 1 703 603 089 forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: 965 045 770 forint,
- az államigazgatási feladatok bevételei: 9 054 709 forint.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja alapján a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint.

Az Áht. 6. § (3) bekezdés alapján működési bevételek előirányzatok:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 1 856 874 282 forint,
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 189 835 000 forint,
- B3. Közhatalmi bevételek: 274 596 000 forint,
- B4. Működési bevételek: 309 176 296 forint,
- B5. Felhalmozási bevételek 34 387 673 forint.

Egyes önkormányzati bevételek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi adó bevételeket,
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

A rendelettervezet ennek megfelelően utal arra, hogy a költségvetési bevételek között e tételek részletezésére a rendelet 11. számú mellékletében kerül sor.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat bevételei tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek bevételeit a rendelettervezet 9. számú melléklete tartalmazza.

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy - a kiadások tekintetében - a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá

kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzatra vagy felhalmozási kiadási előirányzatra,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2026. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	1 208 014 631	34,58
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájár.adó	124 194 836	3,56
K3. Dologi kiadások	554 656 735	15,38
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 353 000	0,50
K5. Egyéb működési célú kiadások	747 005 195	21,38
K6. Beruházások	272 980 940	7,81
K7. Felújítások	249 528 328	7,14
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	187 156 155	5,36
K9. Finanszírozási kiadások	132 347 721	3,79
Költségvetési kiadások összesen:	3 493 237 541	100,00 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai 1 703 603 089 forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai: 905 045 770 forint,
- az államigazgatási feladatok kiadásai: 9 054 709 forint.

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A működési költségvetés kiadási előirányzatán belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Működési költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2026. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	1 208 014 631	45,56
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájár.adó	124 194 836	4,68
K3. Dologi kiadások	554 656 735	20,92
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 353 000	0,65
K5. Egyéb működési célú kiadások	747 005 195	28,18
Összes költségvetési működési kiadás	2 651 224 397	100,00 %

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- személyi juttatások,
- dologi kiadások,
- egyéb működési célú kiadások.

A személyi juttatások jellemzői:

A köztisztviselők illetményalapja a 2026. évben 66 000 forint.

Az illetmény-kiadások jellemzői:

- a közalkalmazottak, technikai alkalmazottak besorolási bére nem éri el a minimálbért, így azt szükséges kiegészíteni a hatályos minimálbérré,
- a közfoglalkoztatási garantált bér továbbra is alacsonyabb a minimálbérnél, 50 %-a.

Jutalom tervezésre nem került - forrás hiányában.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi, ez 13 %.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a készletbeszerzési kiadások,
- a közmű díjak és szolgáltatások kiadásai,

jelentik.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- a települési támogatások az önkormányzat szociális rendelete szerint.

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:

- intézmények támogatása, finanszírozása,
- civilszervezetek támogatása.

A felhalmozási költségvetés kiadási előirányzatán belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2026. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K6. Beruházások	272 980 940	38,47 %
K7. Felújítások	249 528 328	35,16 %
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	187 156 155	26,37 %
Összes költségvetési felhalmozási kiadás	709 665 423	100,00 %

Az önkormányzat felhalmozási kiadásait a 6. melléklet tartalmazza részletesen.

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ámr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét. Tartalékként 80 000 000 Ft került tervezésre.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendeletervezet 9. számú melléklete tartalmazza.

Létszám adatok

A létszám adatok szerepeltetése már nem kötelező eleme a költségvetési rendeletnek.

Az önkormányzat összesített létszámkerete az átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 228,5 fő a 7. melléklet szerint. Ez a létszám az előző évi költségvetési létszám-előirányzattól több a bőcsőde miatt.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 74 fő. A létszám a korábbi évhez, évekhez képest csökkenő tendenciát mutat.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét:

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
 - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege
- szerinti bontásban az 1. melléklet szerint.

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső, illetve külső finanszírozásból származó összegét, valamint a finanszírozási módokat.

A belső és külső finanszírozáshoz tartozó tételeket az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontjai határozzák meg.

A többlet felhasználásának finanszírozási kiadásai az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja és a 6. § (7) bekezdés a) pontja, valamint az elemi költségvetés K9. Finanszírozási kiadások űrlapja szerint:

- hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre,
- értékpapírok vásárlása,
- szabad pénzeszköz betétként való elhelyezése.

A hiány belső finanszírozására alkalmazható eszközök az Áht. 23. § (2) bekezdés d) bekezdése alapján:

- betétként lekötött szabad pénzeszköz visszavonása,
- költségvetési maradvány, illetve vállalkozási maradvány igénybevétele.

A hiány külső finanszírozására alkalmas eszközök az Áht. 23. § (2) e) pontja szerint és a 6. § (7) bekezdés a) pontja szerint:

a) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3. § (1) bekezdés a-e) pontja szerinti finanszírozási formák:

- hitel, kölcsön felvétele,
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása,
- váltó kibocsátása
- pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése,
- visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladó félként történő megkötése,

b) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása.

3. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetése és az önkormányzat költségvetési szervek nélküli költségvetése

A helyi önkormányzat rendeletének az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmaznia kell a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

A rendeletnek az irányított szervek tekintetében tartalmaznia kell: a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait:

- a kiemelt előirányzatok,
- a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

Az intézmények költségvetését a 4. melléklet tartalmazza.

4. Adósságot keletkeztető ügyletek

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

„f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és...”

A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet:

„(1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni még a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározott saját bevételt. Az érintett jogszabály az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. A rendelet 2. § (1) bekezdése tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit.

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

A rendelet nem tartalmaz az ilyen jellegű ügyleteket.

5. A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia:

- az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
- a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
- a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- az Áht. 34. § (2) bekezdés szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Finanszírozás

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörök a korábbi évek gyakorlata és tapasztalatai alapján került meghatározásra. Ezek a képviselő-testület által módosíthatóak.

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörökkel kapcsolatos hatáskörök a helyi önkormányzat, illetve a költségvetési szervek tekintetében figyelembe vehető finanszírozási bevételek és kiadások alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetési szervek finanszírozási bevételei tekintetében sajátos szabályok érvényesülnek: a betét megszüntetésre, az irányító szervi támogatásra, a pénzmaradvány igénybevételére.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„e) *előirányzat-átcsoportosítás*: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

f) *előirányzat-módosítás*: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése,”

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);
- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményképpen a költségvetési főösszeg nő)
- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

Az Áht. 34. § (1) bekezdése, valamint az Ámr. 43/A. § (1) - (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve
- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv az Ámr.-ben meghatározott esetben saját hatáskörben kiadási előirányzatait egymás között átcsoportosíthatja.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ámr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.

Az előirányzat-módosítás feltételeit az Ámr. 36. § (1)-(3) bekezdései tartalmazzák.

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt

Az Áht. 34. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét - kivéve az egyes, az Országgyűlés által meghatározott előirányzat zárolás, csökkentés, vagy törlés esetén - az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Köztisztviselői illetményalap és kötelezettségvállalás

A rendeletben a köztisztviselői illetményalap a költségvetési törvényben meghatározott felhatalmazás alapján kerül megállapítására 66 000 Ft-ban, míg a cafetéria juttatás a hivatkozott törvényben meghatározott maximális keret figyelembevételével került rögzítésre.

A helyi önkormányzatnál - a köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásairól, szociális és kegyeleti támogatásairól szóló - rendelet írja elő a juttatási és támogatási keret összeg meghatározását. A hivatkozott rendeleti előírás központi jogszabályokon alapul.

Az Ámr. 51. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervnél az egységes rovatrend K1102 Normatív jutalmak és a K 1103 Céljuttatás, projektprémium rovatok költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának a költségvetési rendeletben meghatározott összegig vállalható kötelezettség.

A kötelezettségvállalás értékhatárát a rendelet a K1101 rovat költségvetési kiadási előirányzata összegének %-ában határozza meg.

A környezetvédelmi alap bevételei és kiadásai

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 58. § (5) bekezdése írja elő, hogy a települési önkormányzati környezetvédelmi alap felhasználásáról a képviselő-testületnek évente a költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg kell rendelkeznie, eredeti előirányzat nem került tervezésre.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2026. évi költségvetés tárgyában.

Bácsalmás, 2026. február 12.

Németh Balázs
polgármester

(TERVEZET)

**Bácsalmás Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2026. (II. 25.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A rendelet célja, hogy az önkormányzat a gazdálkodás folytonosságának, szabályszerűségének és átláthatóságának eleget tegyen. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, mely alapján finanszírozza és ellátja a jogszabályban előírt kötelező, és a kötelező feladati ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait, továbbá az állami feladatok hozzájárulásait.

[2] Bácsalmás Város 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:

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, annak bizottságaira, valamint annak költségvetési szerveire (intézmények).

(2) A költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza

- a) az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetését, amely tartalmazza az önkormányzat saját, az általa irányított költségvetési szervek költségvetésébe nem tartozó (továbbiakban: önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó) költségvetését,
- b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

2. Az önkormányzat összesített 2026. évi költségvetése

2. §

(1) Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) Bácsalmás Város Önkormányzata önkormányzati szinten összesített 2026. évi költségvetési főösszegét 3 493 237 541 forintban, mérlegszerűen az 1. mellékletben állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 2 664 869 251 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 3 493 237 541 forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete -: 828 368 290 forint hiány.

3. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2026. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 1 856 874 282 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 189 835 000 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 274 596 000 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 309 176 296 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 34 387 673 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) B8. Finanszírozási bevételek: 828 368 290 forint,
- i) Bevételek összesen: 3 493 237 541 forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei: 1 703 603 089 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 965 045 770 forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 9 054 709 forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzatai:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzata: 2 677 027 047 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzata: 816 210 494 forint.

(4) Az (1) bekezdés a)–b) pont szerinti kiemelt előirányzatok egységes rovatrend szerinti összetételét, így a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a 11. melléklet tartalmazza. Az (1) bekezdés c) pontja szerinti kiemelt előirányzatban belül a helyi adó bevételeket szintén a 11. melléklet tartalmazza.

(5) A feladatmutatók után járó támogatásokat a 2. melléklet tartalmazza.

(6) Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit a 9. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2026. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

- a) K1. Személyi juttatások: 1 208 014 631 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 124 194 836 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 554 656 735 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 17 353 000 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 667 005 195 forint,
- f) K6. Beruházások: 272 980 940 forint,
- g) K7. Felújítások: 249 528 328 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 187 156 155 forint,
- i) K9. Finanszírozási kiadások: 132 347 721 forint,
- j) Költségvetési kiadások összesen: 3 493 237 541 forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 1 703 603 089 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 965 045 770 forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 9 054 709 forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzatai:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat: 2 677 027 047 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat: 816 210 494 forint.

(4) Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek feladatok szerinti bemutatását a 3. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat közvetett támogatásokról szóló kimutatását a 8. melléklet tartalmazza.

(6) Az önkormányzat és intézményeinek felhasználási és likviditási tervét a 10. melléklet tartalmazza.

5. §

(1) Az önkormányzat működési támogatásairól szóló kimutatást az 5. melléklet tartalmazza.

(2) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei nevében végzett beruházásokat és felújításokat a 6. melléklet tartalmazza.

6. §

A helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű

ellátások a települési támogatások 17 353 000 forint összegben.

7. §

Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzatán belül a felhalmozási tartalékok összege 80 000 000 forint.

8. §

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat a 9. melléklet tartalmazza.

9. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – 2026. évre vonatkozó létszám-előirányzatát a 7. melléklet szerint állapítja meg.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2026. évre vonatkozó - átlaglétszám szerinti - létszám-előirányzata: 74 fő.

10. §

(1) A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

(2) Az önkormányzat (1) bekezdés szerinti 2029. évi hiányának finanszírozása belső finanszírozással történik 782 070 707 forint összegben.

(3) A (2) bekezdés szerinti belső finanszírozáson belül az előző évek maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele összesen: 738 368 290 forint, lekötött betét megszüntetése 90 000 000 Ft és folyószámlahitel 0 forint.

3. A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése

11. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési főösszegét 394 023 096 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

4. Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ költségvetése

12. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ Intézmény költségvetési szerv 2026. évi költségvetési főösszegét 70 875 109 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

5. Az Alapszolgáltatási Központ költségvetése

13. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2026. évi költségvetési főösszegét 447 281 239 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

6. A Bácsalmási Egészségközpont költségvetése

14. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Bácsalmási Egészségközpont költségvetési szerv 2026. évi költségvetési főösszegét 618 161 828 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

7. Adósságot keletkeztető ügylet

15. §

A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.

8. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

16. §

A polgármester 500 ezer forint értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő, év közben keletkezett forrás felhasználásról. A polgármester a forrás felhasználásra vonatkozó döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

17. §

(1) A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják.

(2) A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat összesített költségvetésében szereplő finanszírozási kiadások tekintetében a képviselő-testület gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés alól kivételt képez a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése, vagy éven belüli lejáratra értékpapír vásárlása, melyre értékhatár nélkül jogosult a polgármester. A betét elhelyezésről, értékpapír vásárlásáról a betét elhelyezést követő képviselő-testületi ülésen a testületet tájékoztatni köteles.

18. §

(1) Az intézményvezető az irányító szervi támogatást, mint finanszírozási bevételt a költségvetésében meghatározott kiadásokra jogosult felhasználni. Az intézményi pénzmaradvány igénybevételeiről, a finanszírozási bevétellel kapcsolatos jogkör gyakorlása során a jogszabályokban meghatározott módon rendelkezhet.

(2) A finanszírozási bevételekkel kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat összesített költségvetésében szereplő finanszírozási bevételek tekintetében a képviselő-testület gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés alól kivételt képeznek

- a) a likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól 500 ezer forint értékhatárig,
- b) a betétek megszüntetése értékhatár nélkül.

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (3) bekezdés a) és b) pontban meghatározott finanszírozási bevételekre vonatkozó döntés jogkörének gyakorlására.

(5) A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési kiadások kiemelt kiadási előirányzatai közötti, illetve kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának jogát.

(6) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben

szereplő kiemelt kiadási előirányzatait, illetve a kiemelt kiadási előirányzatokon belül a rovatok közötti kiadási előirányzatait saját hatáskörben átcsoportosíthatja. Az átcsoportosításnál az intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

19. §

(1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának jogát.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben szereplő költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben megemelheti. A módosításnál az intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

(3) A helyi önkormányzat képviselő-testülete 10 000 000 forint értékhatárig a polgármesterre átruházza a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának a jogát.

20. §

A képviselő-testület a 18. § (2) bekezdés szerinti előirányzat átcsoportosítás és a 19. § (2) bekezdés szerinti előirányzat módosítás miatt

- a) az 1-3. hónapban bekövetkezett változások alapján április 30-ig,
 - b) a 4-6. hónapban bekövetkezett változások alapján július 31-ig,
 - c) a 7-9. hónapban bekövetkezett változások alapján október 31-ig,
 - d) a 10-12. hónapban bekövetkezett változások alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (és december 31-i hatállyal)
- módosítja a költségvetési rendeletét.

21. §

A képviselő-testület a helyi köztemetés összegét 185 000 Ft + Áfa-ban határozza meg.

22. §

A képviselő-testület 2026. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

- a) A 2011 évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti köztisztviselői illetményalap Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdése alapján: 66 000 Ft.
- b) A köztisztviselők cafetéria juttatás kerete a munkáltatót terhelő közterhekkel együtt – a költségvetési törvényben meghatározott maximális határ figyelembevételével – 330 000 forint/év/fő.

23. §

Az önkormányzat környezetvédelmi alapjára bevételek és kiadások nem kerültek tervezésre.

9. Záró rendelkezések

24. §

Ez a rendelet 2026. február 26-án lép hatályba.

25. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

Németh Balázs
polgármester

Patocskai Ibolya
jegyző

Záradék:

Megalkotta Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2026. február 24-én tartott ülésén.

Kihirdetve: a Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal tájékoztató tábláján,
2026. február 25-én.

Patocskai Ibolya
jegyző

Általános indokolás

Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Áht. 23. § és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján biztosított jogkörében eljárva alkotja meg a 2026. évi költségvetési rendeletét.

A rendelet (és mellékletei) az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásainak megfelelően került összeállításra.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet első része a rendelet hatályát tartalmazza.

A költségvetési előirányzatok szöveges indokolását az „Előterjesztés az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről” című előterjesztés tartalmazza.

A 2–10. §-hoz

A rendelet második része rögzíti Bácsalmás Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési kiadási, bevételi főösszegét, a hiány összegét, a hozzá kapcsolódó 1-11. mellékletekben meghatározza a főösszegek előirányzat-csoportonkénti összegeit.

A 11–14. §-hoz

A rendelet harmadik, negyedik és ötödik részében rögzíti a felsorolt intézményeinek 2026. évi költségvetési főösszegeit.

A 15. §-hoz

A rendelet hatodik részében rögzíti az Az adósságot keletkeztető ügyletek tekintetében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. §-a az irányadó.

A 16–23. §-hoz

A rendelet hetedik része, a Bácsalmás Város Önkormányzata 2026. évi költségvetése végrehajtásának szabályait rögzíti.

A 24. §-hoz

A rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.

A 25. §-hoz

Alkalmazásra vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását bemutató mérleg

Bácsalmás Város 2026. évi költségvetés pénzforgalmi mérlege

Ft-ban

BEVÉTELEK		2026. évi terv	KIADÁSOK		2026. évi terv
I. Működési célú mérleg					
1.helyi Önkormányzatok működésének általános támogatása		1 159 614 252	1. Személyi jellegű kiadások		1 208 014 631
2. támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz		697 260 030			
	ebből önkormányzat	141 276 030			ebből Önkormányzat127 510 106
	közös önkormányzati hivatal				Közös Önkormányzati Hivatal317 677 257
	Intézmények	555 984 000			Intézmények762 827 268
3.Közhatalmi bevételek		274 596 000	2. Munkaadót terhelő járulékok és adó		124 194 836
	ebből Iparüzési adó	270 000 000			ebből Önkormányzat11 957 769
	Egyéb adó jellegű bevételek	500 000			Közös Önkormányzati Hivatal38 270 883
	Egyéb adók, pótlék, bírság	4 096 000			Intézmények73 966 184
4. Működési bevételek		309 176 296	3. Dologi és egyéb folyó kiadások		554 656 735
	ebből Önkormányzat	166 142 954			ebből Önkormányzat229 261 855
	ebből közös önkormányzati hivatal	19 146 920			Közös Önkormányzati Hivatal35 074 956
	ebből Intézmények	123 886 422			Intézmények290 319 924
Költségvetési bevételek összesen:		2 440 646 578	4. Működési célú pénzeszköz átadás, egyéb		684 358 195
5. Előző évi működési maradvány		236 380 469			ebből Önkormányzat684 358 195
	ebből Önkormányzat	209 863 658			Közös Önkormányzati Hivatal
	ebből közös önkormányzati hivatal	1 363 340			Intézmények
	ebből Intézmények	25 153 471	5. Tartalékok		
Bevételek összesen:		2 677 027 047	Működési célú kiadások		2 571 224 397
Működési célú hitel			Felhalmozási kiadások		709 665 423
Felhalmozási célú támogatások		189 835 000			ebből Önkormányzat697 460 623
Kölcsönök, visszatérülések		34 387 673			ebből Közös Önkormányzati Hivatal3 000 000
					ebből intézmények9 204 800
Felhalmozási bevételek			Tartalékok		80 000 000
Előző évi felhalmozási maradvány		501 987 821			
Finanszírozási bevételek			Finanszírozási kiadások		132 347 721
	Államháztartási megelőlegezések				Államháztartási megelőlegezések42 347 721
	Lekötött betétek megszüntetése	90 000 000			Pénzeszközök betétként elhelyezése90 000 000
	Folyószámlahitel felvétele				Folyószámlahitel törlesztése
Bevételek mindösszesen:		3 493 237 541	Önkormányzati kiadások mindösszesen:		3 493 237 541

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Önkormányzat feladatai
2026. év költségvetés
kiadásainak - bevételinek bemutatása

FI-ban

Megnevezés	Felhalmozási kiadások	működési kiadások összesen	Kiadás összesenből :								bevételek összesenből							
			Személyi juttatás	Munkaadókat terh. jár. és szociális adó	Dologi kiadás	Egyéb működési kiadások			tartalék	előleg	működési bevétel összesen	feladat finanszírozás	működési bevétel	közhatalmi bevételek	támogatásértéki bevételek	Kölcsönök visszatérülései	költségvetési hiány belső finanszírozása pénzügyi maradványból	felhalmozási bevételek
						Társadalmi és szociális juttatás	Támogatás-értékű kiadások, átadott pénzeszközök	intézmény finanszírozása										
	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei
<i>Kötelező feladatok</i>																		
1. Helyi közutak fenntartása		12 436 935					12 436 935				12 436 935	12 436 935						
2. Lakáscélú ingatlanhasznosítás		3 520 682			3 520 682						3 520 682		13 219 380				-9 698 698	
3. Közfoglaltatás		18 604 200			18 604 200						18 604 200	17 966 000	282 598	355 602				
4. Közfoglaltatás		0									0							
- járási startmunka mintaprogramok		23 633 287	22 190 880	1 442 407							23 633 287				7 877 759		15 755 528	
- hosszabb időtartamú közfoglaltatás		36 235 134	34 023 600	2 211 534							36 235 134				32 209 008		4 026 126	
5. önkormányzati szociális feladatok támogatása		17 353 000				17 353 000					17 353 000	30 055 080					-12 702 080	
6. zöldterületek		16 286 400					16 286 400				16 286 400	16 286 400						
7. Város és községgazdálkodás		0									0							
- városgazdálkodási feladatok		28 055 464			28 055 464						28 055 464	1 063 896	987 044				26 004 524	
- lakott külterület		502 350					502 350				502 350							
8. Gyermekétkeztetés		0									0							
9. köztemető		100 000					100 000				100 000	100 000						
10. önkormányzati feladatok (jogalkotás)		47 128 854	36 407 720	5 204 004	2 265 930		3 251 200				47 128 854	25 200 175	10 903 959	7 773 520		3 251 200		
11. önkormányzat támogatása (műk. finanszírozás)		0									0							
a.) Közös hivatal		373 512 836						373 512 836			373 512 836	263 356 877		40 486 588	40 972 579		28 696 792	
b.) Közművelődési intézmény		68 624 711						68 624 711			68 624 711	34 568 560		32 837 790	918 361	300 000		
c.) Alapszolgáltatási központ		362 669 752						362 669 752			362 669 752	281 355 859		22 537 160	685 065		58 091 668	
d.) Kistérségi Többcélú Társulás																		
- Társulás		632 500					632 500				632 500						632 500	
- övoda		541 364 386					541 364 386				541 364 386	476 722 120		52 136 770	12 505 496			
12. BÖKK-nek támogatás		76 623 115					76 623 115				76 623 115			31 606 765	24 754 962	20 261 388		
13. Fogászati ügyelet támogatása																		
Baja		303 600					303 600				303 600			303 600				
14. Háziorvosi szolgálat		33 668 162	11 409 806	311 688	21 946 668						33 668 162				20 272 800		13 395 362	
15. Államháztartási megelőlegezések		42 347 721								42 347 721	42 347 721						42 347 721	
Kötelező feladatok összesen:	0	1 703 603 089	104 032 006	9 169 633	74 392 944	17 353 000	651 500 486	804 807 299	0	42 347 721	1 703 603 089	1 159 614 252	25 392 981	188 037 795	140 196 030	23 812 588	166 549 443	0
<i>Állami feladat</i>																		
1. BÖTP Tűzoltóság támogatása		9 054 709					9 054 709				9 054 709			9 054 709				
Állami feladatösszesen:	0	9 054 709	0	0	0	0	9 054 709	0	0	0	9 054 709	0	0	9 054 709	0	0	0	0
Önként vállalt feladatok																		
1. Ingatlanhasznosítás																		
-nem lakóingatlan, vagyongazdálkodás		127 377 763									127 377 763		124 339 928	3 037 835				
2. Tanuszoda		871 000	300 000	39 000	532 000						871 000		651 374	219 626				
3. Bursa Hungarica, ösztöndíjak		1 500 000	1 500 000								1 500 000			1 500 000				
4. rekreációs sport tevékenység támogatása		1 201 800			1 201 800						1 201 800			1 201 800				
5. kiemelt állami és önkormányzati rendezvények		14 829 648	978 100	214 728	13 636 820						14 829 648		9 096 041	5 733 607				
6. Projektek kiadásai		0									0							
- Községi intézményfejlesztés		2 868 456	2 568 000	300 456							2 868 456						2 868 456	
- Szociális ellátás fejlesztés		851 160	762 000	89 160							851 160						851 160	
- Rekreációs övezetek kialakítása		1 883 262	1 686 000	197 262							1 883 262						1 883 262	
- Bölcsőde projekt		223 400	200 000	23 400							223 400						223 400	
- Kulturális projekt		3 049 410	2 730 000	319 410							3 049 410						3 049 410	
- önkormányzat		3 661 200	3 240 000	421 200							3 661 200					3 075 085	586 115	
7. Mezőőri szolgálat		7 609 918	6 014 000	774 020	821 898						7 609 918			4 096 000	1 080 000	7 500 000	-5 066 082	
8. Városmarketing feladatok		7 096 000			7 096 000						7 096 000			7 096 000				
9. Támogatások		0									0							
-versenysport utánpótlás nevelése		4 400 000					4 400 000				4 400 000		4 000 000	400 000				
-civilszervezetek támogatása		2 050 000					2 050 000				2 050 000		1 000 000	700 000			350 000	
10. Turisztikai feladatok		1 840 130	500 000	58 500	1 281 630						1 840 130		1 281 630	500 000			58 500	
11. Diákszálló		5 891 000	3 000 000	351 000	2 540 000						5 891 000			5 891 000				
12. Zámárdi üdülő		381 000			381 000						381 000			381 000				
Önként vállalt feladatok összesen:		187 585 147	23 478 100	2 788 136	154 868 911	0	6 450 000	0	0	0	187 585 147	0	140 749 973	30 375 868	1 080 000	10 575 085	4 745 721	0
<i>Felhalmozási kiadások</i>	697 460 623	80 000 000							80 000 000		777 519 123			47 127 628			540 556 495	189 835 000
kiadás összesen	697 460 623	1 980 242 945	127 510 106	11 957 769	229 261 855	17 353 000	667 005 195	804 807 299	80 000 000	42 347 721	2 677 703 568	1 159 614 252	166 142 954	274 596 000	141 276 030	34 387 673	711 851 659	189 835 000

Az intézmények 2026. évi költségvetése kötelező és önként vállalt feladatok szerinti kiadásainak - bevételeinek bemutatása

Ft-ban

Megnevezés	felhalmozási kiadások	Kiadás összesen	Kiadás összesenből :				Bevétel Összesen	működési bevétel	támogatásért ékü működési bevétel	Maradvány	költségvetési szerv finanszírozása				felhalmozási bevételek
			Személyi juttatás	Munkaadók at terh jár. és szoc adó	Dologi kiadás	Egyéb működési kiadások Társadalmi és szoc juttatás					feladat finanszírozásból	iparüzési adóból, működési bev	önk. Működési bevételeiből, támért bev	támogatásért műk bev.	
eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	eredeti ei	
Közös Önkormányzati Hivatal															
Kötelező feladatok															
1. Igazgatás Bácsalmás	3 000 000	330 348 649	277 888 701	33 327 199	19 132 749		333 348 649			1 363 340	241 466 936			90 518 373	
1. a. Csikéria		32 910 685	29 292 296	3 579 170	39 219		32 910 685				21 889 941			11 020 744	
1. b. Csikéria Konyha		27 763 762	10 496 260	1 364 514	15 902 988		27 763 762	19 146 920			1 973 837			6 643 005	
Összesen:	3 000 000	391 023 096	317 677 257	38 270 883	35 074 956	0	394 023 096	19 146 920	0	1 363 340	265 330 714	0	0	108 182 122	
Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény															
Kötelező feladatok															
Könyvtári tevéenység		28 474 853	21 463 057	2 413 005	4 598 791		28 474 853	200 000		290 398	16 289 578			11 694 877	
Közművelődési tevékenység	500 000	39 369 917	24 781 419	2 748 450	11 840 048		39 869 917	880 000			18 278 982			20 710 935	
Múzeumi tevékenység		408 621			408 621		408 621							408 621	
kötelező feladat összesen:	500 000	68 253 391	46 244 476	5 161 455	16 847 460		68 753 391	1 080 000	0	290 398	34 568 560	0	0	32 814 433	
		0													
Önkéntvállalt feladat:		0													
filmvetítés, színházi előadás		907 508			907 508		907 508	880 000						27 508	
rendezvények		1 214 210			1 214 210		1 214 210							1 214 210	
önként vállalt feladatok összesen:	0	2 121 718	0	0	2 121 718		2 121 718	880 000	0	0	0	0	0	1 241 718	
Összesen:	500 000	70 375 109	46 244 476	5 161 455	18 969 178	0	70 875 109	1 960 000	0	290 398	34 568 560	0	0	34 056 151	
Alapszolgáltatási Központ															
Kötelező feladatok															
Idősek Klubja		20 712 472	13 852 000	1 772 261	5 088 211		20 712 472	2 299 989			12 129 000			6 283 483	
Családsegítés		29 917 508	24 394 140	3 110 436	2 412 932		29 917 508				7 855 000			22 062 508	
Gyermekjóléti Központ	1 000 000	59 279 623	46 868 300	7 085 431	5 325 892		60 279 623			685 245	50 751 760			8 842 618	
Szociális étkeztetés		26 049 337	18 058 820	2 318 241	5 672 276		26 049 337	1 227 265			10 867 500			13 954 572	
Házi segítségnyújtás		26 532 949	22 420 000	2 897 261	1 215 688		26 532 949	2 108 400			22 889 000			1 535 549	
Kötelező feladatok összesen:	1 000 000	162 491 889	125 593 260	17 183 630	19 714 999		163 491 889	5 635 654			104 492 260	0		52 678 730	
Önként vállalt feladatok							0								
Támogató szolgálat		24 456 047	18 176 000	2 349 441	3 930 606		24 456 047	335 564			17 911 000			6 209 483	
Tanyagondnoki szolgálat		11 949 080	6 419 800	828 724	4 700 556		11 949 080				6 759 000			5 190 080	
Rehab		4 371 008	3 871 600	499 408			4 371 008							4 371 008	
Konyha	6 000 000	237 013 215	84 719 200	11 013 496	141 280 519		243 013 215	77 955 204			152 193 599			12 864 412	
Önként vállalt feladatok összesen:	6 000 000	277 789 350	113 186 600	14 691 069	149 911 681	0	283 789 350	78 290 768	0	0	176 863 599	0	0	28 634 983	
Összesen:	7 000 000	440 281 239	238 779 860	31 874 699	169 626 680	0	447 281 239	83 926 422	0	0	281 355 859	0	0	81 313 713	
Bácsalmási Egészségközpont															
Önként vállalt feladatok															
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	1 704 800	616 457 028	477 802 932	36 930 030	101 724 066		618 161 828	38 000 000	555 984 000	24 177 828					
Összesen:	1 704 800	616 457 028	477 802 932	36 930 030	101 724 066	0	618 161 828	38 000 000	555 984 000	24 177 828	0	0	0	0	
Intézmények mindösszesen:	9 204 800	1 127 113 376	762 827 268	73 966 184	290 319 924	0	1 136 318 176	123 886 422	555 984 000	24 468 226	315 924 419	0	0	115 369 864	

5. melléklet a 2/2026. (II. 25.) önkormányzati rendelethez

**018030 támogatási célú finanszírozási műveletek
2026.**

Ft-ban

K		Kiadások	eredeti ei
K5	055	működési célú kiadások	
K506	05506	Működési célú támogatásértékű kiad TKT-nak	
		társulás részére	632 500
		óvodák részére	541 364 386
		fogászati ügyelet	303 600
K512		tűzoltóság	9 054 709
		civilszervezetek	1 400 000
		BÖKK	103 200 000
		sport	4 400 000
		Bácsalmási Küzdősport Egyesület	300 000
		Bácsalmás Bunyevác Horvát Egyesület	150 000
		Bácsalmási Kulturális Egyesület	200 000
K915	05915	irányítószeri támogatás	
		intézményfinanszírozás	
		Közös önkormányzati hivatal	373 512 836
		Közművelődési intézmény	68 624 711
		Alapszolgáltatási központ	362 669 752
		Bácsalmási Egészségközpont	0
Kiadás összesen:			1 465 812 494

**Bácsalmás Város Önkormányzatának és Intézményeinek 2026. évi
felhalmozási kiadásai**

		Ft
Megnevezés	eredeti ei.	
I. Önkormányzati beruházások		
I.1 Beruházások		
-immateriális javak beszerzése		
-ingatlan beszerzés:		
DIMOP Plusz Energia menedzsment		215 649 195
-rendezési terv módosítása		1 000 000
-EFOP 3.3.2		130 905
-Szociális ellátás fejlesztése		11 082 660
-Rekreációs övezetek kialakítása		24 300 000
-egyéb tárgyi eszközök beszerzése		
Helyi humán fejlesztések		4 220 300
Közüterületi karácsonyi fénydekoráció		1 000 000
Bácsalmási Érték-TÁRlat		3 000 000
Gimnázium kazáncsere		0
Új Bölcsőde pelenkázó tartozék		393 080
közterületi berendezések cseréje, elhelyezése		0
I. Önkormányzati beruházások összesen		260 776 140
II. Intézményi beruházások		
II.1 Közös Önkormányzati Hivatal		
Számítástechnikai eszközök, berendezések beszerzése		3 000 000
Közös Önkormányzati Hivatal összesen:		3 000 000
II.2 Alapszolgáltatási Központ		
Főzőkonyha eszköz, berendezés beszerzése		6 000 000
Számítástechnikai eszközök, berendezések beszerzése		1 000 000
Alapszolgáltatási Központ beruházások összesen:		7 000 000
II.3 Kulturális Központ		
Számítástechnikai eszközök, berendezések beszerzése		500 000
Kulturális Központ beruházások összesen:		500 000
II.4 Bácsalmási Egészségközpont		
Számítástechnikai eszközök, berendezések beszerzése		1 704 800
Kulturális Központ beruházások összesen:		1 704 800
Beruházás önkormányzat és intézmények összesen:		272 980 940
III. Felújítások:		
III.1 Önkormányzati felújítások		
Közüszolgáltatási intézményfejlesztés		53 192 168
Belterületi utak fejlesztése		3 522 360
Fiedler Ház attika csatorna felújítása		1 788 982
Hősök tere 2 el. Betáplálás befejezési munkái		0
Ravatalozó részleges felújítása önerő		524 818
Szociális alapszolgáltatások fejlesztése		190 500 000
Belvízelvezetés, padkázás, kátyúzás, járdafelújítás		0
Felújítások összesen:		249 528 328
III.2 Alapszolgáltatási Központ		
Alapszolgáltatási Központ felújítások összesen:		0
III.3 Kulturális Központ		
Kulturális Központ felújítások összesen:		0
Felújítások önkormányzat és intézmények összesen:		249 528 328
Felhalmozási kiadások mindösszesen:		522 509 268
Felhalmozási célú támogatások		
letelepedők ingatlan vásárlásának támogatása		0
lakásfelújítás támogatása		0
Interreg VI-A IPA II. önerő		800 000
EU-s támogatások		186 356 155
Felhalmozási célú támogatások összesen:		187 156 155
Mindösszesen:		709 665 423

Egyes kiemelt bevételi előirányzatok egységes rovatrend szerint

1. B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

		Adatok forintban	
	A	B	C
1	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzatok
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	336 912 633
3	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	336 860 146
4	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatás	B113	451 272 913
5	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	34 568 560
6	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	
7	Elszámolásokból származó bevételek	B116	
8	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	
9	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
10	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	
13	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	141 276 030
14	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	1 300 890 282

2. B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

	A	B	C
1	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzatok
2	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
3	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	
4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	
5	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	
6	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	189 835 000
7	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	189 835 000

3. B3. Közhatalmi bevételek

	A	B	C
1	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzatok
2	Jövedelemadók	B31	
3	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	
4	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	
5	Vagyoni típusú adók	B34	
6	ebből a helyi adók:		
7	- építményadó		
8	- épület után fizetett idegenforgalmi adó		
9	- magánszemélyek kommunális adója		
10	- telekadó		
11	<i>Értékesítési és forgalmi adók</i>	B351	
12	ebből a helyi adók:		
13	- állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		270 000 000
14	- ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		
15	Fogyasztási adók	B352	
16	<i>Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók</i>	B353	
17	<i>Gépjárműadók</i>	B354	
18	<i>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók</i>	B355	
19	ebből a helyi adók:		
20	- tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó		
21	Termékek és szolgáltatások adói	B35	
22	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	4 596 000
23	Közhatalmi bevételek	B3	274 596 000

Egyes kiemelt kiadási előirányzatok egységes rovatrend szerint

1. K1 - K8. Költségvetési kiadások

	A	B	C
	Megnevezés	Rovat száma	Előirányzatok
1	Személyi juttatások	K1	127 510 106
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	11 957 769
3	Dologi kiadások	K3	229 261 855
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	17 353 000
5	Egyéb működési célú kiadások	K5	667 005 195
6	Beruházások	K6	260 776 140
7	Felújítások	K7	249 528 328
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	187 156 155
9	Költségvetési kiadások	K1-K8	1 750 548 548

Bácsalmás Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi engedélyezett létszám-előirányzata

Cím	Alcím	Megnevezés	Szakmai		Szakmai munkát segítő		Nem szakmai (technikai)		Választott tisztségviselők		Engedélyezett létszám összesen	
			2025.tény	2026.év	2025.tény	2026.év	2025.tény	2026.év	2025.tény	2026.év	2025.tény	2026.év
1		Bácsalmás Város Önkormányzata	2	3	0	0	3	3	9	9	14	15
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	70	74	0	0	70	74
1		Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal	34	36	2	3	2	2,5	0	0	38	41,5
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2		Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ	6	6	0	0	2	2	0	0	8	8
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3		Alapszolgáltatási Központ	54,5	54,5	0	0	2	2	0	0	56,5	56,5
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4		Bácsalmási Egészségközpont	45	45	4	4	4	4	0	0	53	53
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5		Bácsalmási Kistérségi Többcélú Társulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6		Bácsalmás Kistérségi Többcélú Társulás Óvoda-Bölcsődéje	40	49	3	3	2	2,5	0	0	45	54,5
		Közfoglalkoztatotti létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Önkormányzat és költségvetési szervek összesen:	181,5	193,5	9	10	15	16	9	9	214,5	228,5
		Közfoglalkoztatotti létszám összesen:	0	0	0	0	70	74	0	0	70	74

**Bácsalmás Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséhez
a közvetett támogatásokról kimutatás**

Ft-ban

Adónem	Közvetett támogatás			Összesen
	Kedvezmény	Mentesség	Elengedés	
Iparüzési adó	198 318	71 499		269 817
Termőföld bérbead. jöv.				0
Gépjármű adó				0
Késedelmi pótlék				0
Bírság				0
Egyéb bevétel				0
Helyi adó összesen:	198 318	71 499	0	269 817
Ellátottak térítési díjának, kártérítésének elengedése				0
Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése				0
Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség				0
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése				0
KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK ÖSSZ.:	198 318	71 499	0	269 817

**Bácsalmás Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséhez
EU pályázatokról kimutatás**

		Bevétel	Ft Kiadás
1.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00008		
	Szociális alapellátások és gyermekjóléti alapellátások fejlesztése Bácsalmáson	190 500 000	190 500 000
2.	DIMOP PLUSZ-2.1.1-24		
	Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára	215 649 195	215 649 195

Bácsalmás Város Önkormányzata
2026. évi költségvetés felhasználási ütemterve, likviditási terve

Ft-ban															
Kiadás	eredeti ei	módosított ei	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	összesen:
személyi kiadások	127 510 106		10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 842	10 625 843	10 625 843	127 510 106
munkaadót terhelő járulékok	11 957 769		996 480	996 480	996 480	996 481	996 481	996 481	996 481	996 481	996 481	996 481	996 481	996 481	11 957 769
dologi kiadások	229 261 855		19 105 150	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	19 105 155	229 261 855
társadalmi és szociális juttatások	17 353 000		1 446 087	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	17 353 000
támogatásértékű kiadások, pénzeszköz átadás	667 005 195		55 583 766	55 583 766	55 583 766	55 583 766	55 583 766	55 583 766	55 583 766	55 583 767	55 583 767	55 583 767	55 583 766	55 583 766	667 005 195
visszatérítendő támogatás	0														0
intézmény finanszírozás	804 807 299		67 067 274	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	67 067 275	804 807 299
tartalék	80 000 000													80 000 000	80 000 000
Felhalmozási kiadások	697 460 623		58 121 719	58 121 719	58 121 719	58 121 718	58 121 718	58 121 718	58 121 718	58 121 718	58 121 719	58 121 719	58 121 719	58 121 719	697 460 623
Finanszírozási kiadások	132 347 721		132 347 721												132 347 721
összesen	2 767 703 568		345 294 039	212 946 320	212 946 320	212 946 320	212 946 320	212 946 320	212 946 320	212 946 321	212 946 322	212 946 322	212 946 322	292 946 322	2 767 703 568
Bevétel															
feladat finanszírozás	1 159 614 252		96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	96 634 521	1 159 614 252
működési bevétel	166 142 954		13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 246	13 845 247	13 845 247	166 142 954
Iparüzési adó	270 000 000		5 000 000	5 000 000	105 000 000	5 000 000	25 000 000	10 318 310	10 000 000	10 000 000	39 155 764	10 000 000	10 000 000	35 525 926	270 000 000
Egyéb adó, bírság, pótlék	4 596 000		80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	3 596 000	160 000	120 000	4 596 000
támogatásértékű bevétel	141 276 030		11 773 002	11 773 002	11 773 002	11 773 002	11 773 002	11 773 002	11 773 003	11 773 003	11 773 003	11 773 003	11 773 003	11 773 003	141 276 030
maradvány	711 851 659					0	711 851 659								711 851 659
kölcsönök visszatérülések	34 387 673				3 000 000	200 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000		5 282 423	1 000 000		18 905 250	34 387 673
felhalmozási bevételek	189 835 000		189 835 000												189 835 000
finanszírozási bevételek	90 000 000			90 000 000											90 000 000
összesen	2 767 703 568	0	317 167 769	217 332 769	230 332 769	127 532 769	861 184 428	134 651 079	134 332 770	132 332 770	166 770 957	136 848 770	132 412 771	176 803 947	2 767 703 568

Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal
2026. évi költségvetés felhasználási ütemterve, likviditási terve

[illegible]

Alapszolgáltatási Központ 2026. évi költségvetésének felhasználási ütemterve, likviditási terve

Bácsalmási Egészségközpont 2026. évi költségvetésének felhasználási ütemterve, likviditási terve

[illegible]