

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A rendelet célja, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt kötelezettségeinek és a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen.

[2] Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában lévő feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján, figyelembe véve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet rendelkezéseit, Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről az alábbiakat rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveire.

2. §

(1) Az Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerve: Polgármesteri Hivatal.

(2) Az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervei:

- a) Nagykovácsi Kispatak Óvoda
- b) Öregiskola Községi Ház és Könyvtár
- c) Lenvirág Bölcsőde
- d) Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (a továbbiakban: NATÜ)

(3) Az (1) és (2) bekezdésben felsorolt intézmények e rendeletben külön-külön címet alkotnak.

A költségvetés főösszegei

3. §

(1) Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a 2. § (2) bekezdésében meghatározott költségvetési szervek 2026. évi költségvetésének

- a) bevételi főösszege 3.349.870 ezer Ft
- b) kiadási főösszege 3.349.870 ezer Ft

(2) Az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) a) bekezdés szerinti költségvetési mérlegét, továbbá az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont aa) pontja szerinti működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat az 1. melléklet határozza meg.

(3) Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont ab) és b) pont bb) pontjai szerint az önkormányzat és szervei költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) Az Önkormányzat és szervei Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont aa) és b) pont ba) pontjai szerinti kiadásokat és bevételeket kiemelt előirányzat szerinti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

A költségvetési bevételek

4. §

(1) A 3. §-ban megállapított bevételi főösszegek kiemelt előirányzatonkénti részletezését az Önkormányzat vonatkozásában a 4. melléklet, a Polgármesteri Hivatalét a 4/a, a Nagykovácsi Kispatak Óvodáét a 4/b, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtárét a 4/c, a Lenvirág Bölcsődéét a 4/d, a NATÜ bevételeit a 4/e mellékletek tartalmazzák.

(2) Az Önkormányzat 2026. évben tervezett felhalmozási bevételeit a 4.2. melléklet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzatot megillető központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások részletezését az 5. melléklet határozza meg.

A költségvetési kiadások

5. §

(1) A 3. §-ban megállapított kiadási főösszegek kiemelt előirányzatok szerinti részletezését a 6. melléklet, a Polgármesteri Hivatalét a 6/a, a Nagykovácsi Kispatak Óvodáét a 6/b, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtárét a 6/c, a Lenvirág Bölcsődéét a 6/d, a NATÜ kiadásait a 6/e mellékletek tartalmazzák.

(2) Az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pont ba) pontja szerint az Önkormányzat 2026-ban tervezett felhalmozási kiadásait a 6.2. melléklet hagyja jóvá a Képviselő-testület.

6. §

A működési célú támogatásokat, kiadásokat a 7. melléklet részletezi.

7. §

(1) Az Önkormányzat

- a) általános tartaléka 365.886 ezer Ft
- b) céltartaléka 175.628 ezer Ft

(2) Az év közbeni működési-gazdálkodási gondok enyhítésére a nem tervezett kötelezettségek forrása az általános tartalék. A tartalékokat a 8. melléklet részletezi.

Tájékoztató adatok

8. §

- (1) A megállapított bevételek és jóváhagyott kiadások várható teljesüléséről elkészült előirányzat-felhasználási ütemtervet (likviditási terv) a 9. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat fennálló hiteleit és a kibocsátott kötvény állományát a 10. melléklet tartalmazza.
- (3) Az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 11. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza. A közvetett támogatások összege év közben, a ténylegesen benyújtott kérelmek alapján, egyedileg kerül megállapításra.

A költségvetési létszámkeret

9. §

- (1) A Képviselő-testület az engedélyezett álláshelyek megosztását költségvetési szervenkénti bontásban a 13. mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.
- (2) Az engedélyezett álláshelyek számának módosítására a Képviselő-testület jogosult.
- (3) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.
- (4) A közalkalmazottak, köztisztviselők és munkavállalók részére a törvényi felhatalmazások alapján az alábbi béren kívüli juttatások kerülnek biztosításra:
- a) munkavállalók, köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban dolgozók és közalkalmazottak részére éves nettó 280.000.-Ft/fő béren kívüli juttatás formájában,
 - b) a köztisztviselői jogviszonnyal rendelkezők részére évi nettó 350.000.-Ft/fő a keretösszeg.
- (5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében leírt illetménykiegészítés mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében 30%, a középiskolai végzettségű köztisztviselők esetében 20%.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

10. §

- (1) A költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratukban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk, törekedve a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási és számviteli szabályok maradéktalan betartására az ellenőrizhetőség szempontjainak biztosítása mellett.

(2) Felhatalmazást kap a polgármester, a jegyző, valamint a költségvetési szervek vezetői a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(3) A költségvetésben jóváhagyott feladatok csak akkor valósíthatók meg, ha finanszírozásuk megoldható, a fedezet a forrás oldalon rendelkezésre áll.

11. §

(1) A polgármester az Áht. 34. § (2) bekezdés szerint az Önkormányzat bevételeit és kiadásait módosíthatja, a kiadási előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre esetenként 5 millió forint értékhatárig.

(2) A költségvetési szervek a jóváhagyott előirányzatokon belül – beleértve az álláshelyeket is – kötelesek gazdálkodni. A fel nem használt kiadási előirányzatát a költségvetési szerv felügyeletét ellátó szerv felülvizsgálja.

(3) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után az önkormányzati támogatás növekedését.

(4) Év közben új kötelezettségvállalás csak a tényleges pénzügyi, likviditási helyzet függvényében lehetséges.

12. §

(1) A költségvetési szervek a jelen rendelet mellékleteiben foglalt kiemelt előirányzataik között saját hatáskörben előirányzat módosítást nem hajthatnak végre.

(2) A kiemelt előirányzatokon belüli részelőirányzat módosítására a költségvetési szerv vezetője jogosult.

13. §

A képviselő-testület a polgármester előterjesztésére a végrehajtott és bejelentett előirányzat-módosítások alapján költségvetési rendeletét szükség szerint módosíthatja, figyelemmel a következőkre

- a) az első félévben az előző évi költségvetési maradvány elfogadását követően, a féléves tájékoztató időpontját megelőzően,
- b) a 3/4 éves költségvetési tájékoztató készítését megelőzően szeptember 30-i állapotnak megfelelően;
- c) az éves beszámoló készítését megelőzően december 31-i állapotnak megfelelően.

14. §

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szabadon használhatják fel a jóváhagyott bevételi előirányzataikon felüli többletbevételüket, az éves költségvetésében meghatározott célokra és módon.

15. §

(1) Önkormányzati támogatás csak a támogatási szerződés megkötését követően nyújtható. A támogatási szerződésnek tartalmaznia kell legalább az Ávr. 76. §-ában meghatározott elemeket.

(2) Az Önkormányzat által támogatott alapítványok, illetve más szervezetek kötelesek a támogatási szerződésben, az Áht.-ban és az Ávr-ben meghatározott módon elszámolni a részükre biztosított támogatás felhasználásáról.

(3) Nagykovácsi Német Nemzetiségi Önkormányzata részére az Önkormányzat a 2026. évi eredeti költségvetésében 500 ezer forint működési támogatási előirányzatot biztosít.

16. §

A költségvetési szervek vezetői felelősek a feladatmutatókhoz kötött állami normatív hozzájárulások igénylését megalapozó mutatószámok, (pl. létszám stb.) valóságtartalmáért, a normatív elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességéért, továbbá kötelesek a normatív támogatás alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

17. §

Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a Képviselő-testület határozattal dönt.

Vegyes és átmeneti rendelkezések

18. §

Az Önkormányzat számláin lévő, átmenetileg szabad pénzeszközök elkülönített betétként történő elhelyezéséről a polgármester dönt.

Záró rendelkezések

19. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 19/2025. (XII. 15.) önkormányzati rendelet.

20. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

21. §

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

Általános indokolás

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2026. évi költségvetése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31) kormányrendelet előírásait figyelembe véve került összeállításra.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése tartalmazza a helyi közügyeket, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének szabályairól rendelkezik.

Részletes indokolás

Az 1-2. §-hoz

A rendelet hatályát, címeit tartalmazza.

A 3. §-hoz

A költségvetés főösszegét állapítja meg, utal az ennek részletezését tartalmazó mellékletekre.

A 4. §-hoz

A költségvetés bevételeit részletező mellékleteket sorolja fel.

Az 5-6 §-hoz

Utal a költségvetés kiadásait, működési támogatásokat részletező mellékletekre.

A 7. §-hoz

A költségvetés tartalékait állapítja meg

A 8. §-hoz

Hivatkozik az Áht. szerinti kötelező adatokat tartalmazó mellékletekre.

A 9. §-hoz

Utal a létszámkeretet tartalmazó mellékletre, megállapítja az önkormányzatnál és intézményeinél dolgozók béren kívüli juttatásának összegét.

A 10–14. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának szabályairól rendelkezik.

A 15. §-hoz

Az önkormányzati támogatások szabályairól rendelkezik, számszerűsíti a Német Nemzetiségi Önkormányzat részére előirányzott támogatást.

A 16. §-hoz

Az intézményvezetők felelősségét rögzíti.

A 17. §-hoz

A pályázatok feltételeit határozza meg.

A 19–21. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezések.