

„Tervezet”

**Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....)  
önkormányzati rendelete**

**Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

[1] Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési évben a jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátásának céljából a feladatellátáshoz szükséges bevételek, kiadások és létszámok meghatározása érdekében- figyelembe véve a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, az elnyert pályázatait, a különböző szerződéseket - az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldala közötti egyensúly biztosítása végett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján költségvetési rendeletet alkot.

[2] Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32 cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva a következőket rendeli el:

*I. Fejezet*

*A költségvetés főösszegének megállapítása*

**1. Bevételek, kiadások főösszege (e Ft-ban)**

**1. §**

(1) A képviselő-testület Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének

- a) kiadási főösszegét 1.735.862.830- Ft-ban
- b) bevételi főösszegét 1.735.862.830- Ft-ban
- c) intézmény-finanszírozását 613.260.231- Ft-ban határozza meg.

(2) A bevételek és kiadások jogcímenkénti bontását az 1. mellékletben lévő költségvetési mérleg tartalmazza.

(3) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat a 2. melléklet foglalja össze.

**2. A 2026. évi költségvetési bevételek**

**2. §**

(1) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetési bevételeit a felhasználás alapján, működésre, fenntartásra fordítható bevételeket az alábbiak szerint csoportosítja:

- a) normatív állami hozzájárulások
- b) normatív kötött felhasználású támogatás
- c) központosított előirányzat
- d) átengedett központi adók
- e) saját működési bevételek
- f) működési célú pénzeszköz átvétel
- g) helyi adók
- h) önkormányzat egyéb sajátos működési bevételei
- i) felhalmozási és tökejellegű bevételek, 3. melléklet alapján.

(2) A 2026. évi normatív állami hozzájárulás, a normatív kötött felhasználású állami támogatás jogcímeit és összegeit az 5. melléklet, az önkormányzat és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek bevételeinek összegeit a 9. 10. 17. és 18. melléklet tartalmazza.

### **3. A 2026. évi költségvetés kiadásai**

#### **3. §**

(1) Az önkormányzat, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervek által ellátott feladatok kiadásait a 4. melléklet tartalmazza, összesítve és intézményenként az alábbi kiemelt előirányzatokkal:

- a) személyi juttatások
- b) munkaadókat terhelő járulékok
- c) dologi kiadások
- d) működési célú pénzeszköz átadás
- e) beruházás
- f) felújítás

(2) A felhalmozási kiadásokat részletesen a 6. melléklet tartalmazza.

(3) A pénzeszköz átadásokat részletesen a 7. melléklet tartalmazza.

(4) A szociális juttatásokat a 8. melléklet tartalmazza.

(5) Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat kiadásait a 9. melléklet tartalmazza, a kormányzati funkciók szerinti részletezettségben.

(6) Napsugár óvoda és bölcsőde kiadásait részletesen 10. melléklet tartalmazza.

(7) Az ételmezési kiadásokat és bevételeket a 12. melléklet részletezi.

(8) A költségvetés kiadási előirányzatait költségvetési szervenként a 4. melléklet tartalmazza.

(9) A költségvetési címrendet a 13. melléklet tartalmazza.

(10) A 15. melléklet a működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2026. - 2029. évi alakulását mutatja mérleg formában.

(11) A 16. melléklet a Stabilitási törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti saját bevételek részletezését, a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi, valamint az adósságot keletkeztető ügyletek futam idejének végéig terjedő időszakra vonatkozó bevételeket mutatja.

(12) A nagyközségi könyvtár kiadásait részletesen a 17. melléklet tartalmazza.

(13) A Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal kiadásait részletesen a 18. melléklet tartalmazza.

(14) A kötelező, az önként vállalt, valamint az állami feladatokat részletesen a 19. melléklet tartalmazza.

(15) A képviselő-testület a költségvetési intézmények 2026. évi létszámkeretét 58 főben állapítja meg az alábbiak szerint a 14. melléklet alapján:

- a) Polgármesteri Hivatal 10 fő
- b) Napsugár Óvoda és Bölcsőde 38 fő
- c) Önkormányzat 9 fő
- d) Könyvtár 1 fő

(16) A képviselő-testület az önkormányzati finanszírozású intézményeknél 2026. évben a központi előírások szerint biztosítja a béreket. A Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek illetményalapját 2026. január 1. napjától 84.468.-Ft-ban állapítja meg, a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. év LXIX. törvény 63. §. (4) bekezdése alapján.

(17) A képviselő-testület a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselők illetmény-kiegészítésének mértékét a középfokú dolgozóknál 10 %-ban a felsőfokú foglalkoztatottaknál 20%-ban határozza meg.

(18) A magasabb illetményalapra és az illetménykiegészítésre adott évben kifizethető keretösszegeket a képviselő-testület az éves költségvetési rendeletében a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal előirányzatai között állapítja meg.

(19) A képviselő-testület az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és a költségvetési szervek alkalmazásában álló személyek részére évi nettó 300.000.-Ft/fő egyéb béren kívüli jutatást (cafetéria) állapít meg Széchenyi Pihenő Kártya formájában, melynek számfejtéséről és kifizetéséről a költségvetési szerv vezetője a közszolgálati szabályzatban foglaltak szerint rendelkezik.

#### 4. §

A képviselő-testület a 2026. évre összességében nem tervez adóelengedésből, adókedvezményből, ingatlanértékesítési engedményből származó közvetett támogatást. Közvetett támogatás az ingyenes és kedvezményes étkeztetésből származik.

#### *II. Fejezet*

#### *A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések*

#### **4. Előirányzat felhasználási ütemterv**

##### **5. §**

A képviselő-testület a 2026. évi bevételei és kiadásai előirányzatainak teljesítéséről a 11. melléklet szerinti ütemtervet állapítja meg.

#### **5. Előirányzat módosítása**

##### **6. §**

(1) A költségvetési szerv vezetője jogosult és egyben köteles a jóváhagyott bevételi előirányzaton felüli többletbevételét a tényleges többletnek megfelelő összegű előirányzattal módosítani.

(2) Az évközi előirányzat-módosítások miatt a költségvetési rendelet-módosítást, a költségvetés végrehajtásáról szóló féléves és háromnegyed éves tájékoztatóval egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.

#### **6. Előirányzat – átcsoportosítás**

##### **7. §**

(1) A költségvetési szerv vezetője a rendeletben megállapított, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra nem jogosult. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra kizárólag a képviselő-testület jogosult.

(2) A képviselő-testület az alábbi előirányzat átcsoportosítások jogát tartja fenn:

- a) általános tartalékból való felhasználás,
- b) költségvetési szervek közötti előirányzat-átcsoportosítások.

(3) A polgármester átruházott hatáskörében – a költségvetési szervek közötti előirányzat átcsoportosítások kivételével - 5.000.000.- Ft összeg erejéig jogosult kifizetést engedélyezni, kötelezettséget vállalni, illetve előirányzat módosításáról, vagy átcsoportosításáról dönteni.

(4) Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a polgármester a következő képviselő-testületi ülésen írásban köteles tájékoztatni a képviselő-testületet.

(5) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

#### **7. A pénzmaradvány, az előirányzat-maradvány megállapítása, elszámolása és felhasználása**

##### **8. §**

(1) A költségvetési szerv a pénzmaradványát, előirányzat maradványát az éves beszámoló készítésekor állapítja meg, a beszámoló készítési és könyvviteli kötelezettségükről szóló jogszabályoknak megfelelően.

(2) A költségvetési szerv pénzmaradványát, előirányzat maradványát a képviselő-testület felülvizsgálja és a zárszámadási rendeletével egy időben hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület a gazdasági helyzet miatt a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány, előirányzat maradvány felhasználását korlátozhatja.

## **8. Vagyonerősítéssel kapcsolatos szabályok**

### **9. §**

Az önkormányzat költségvetési szervei használatában, illetve kezelésében lévő és feladatai ellátásához feleslegessé vált eszközök, gépek, berendezések, bármely vagyontörzsrés értékesítésére az önkormányzat érvényes vagyontörzsrés az irányadó.

## **9. Finanszírozás**

### **10. §**

A képviselő-testület az intézmények működéséhez az önkormányzati támogatást és az állami hozzájárulást finanszírozás keretében biztosítja.

## **10. A bevételek elszámolása**

### **11. §**

Az intézményi – feladathoz nem kötött – működési többletbevételeket a keletkezésük helyén az intézmény működtetésére, szakmai fejlesztésére lehet felhasználni.

### **12. §**

A képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (7) bekezdésével összefüggésben úgy határoz, hogy 2026. évre nem tervez adósságot keletkeztető ügyletet (kezeségvállalást).

## *III. Fejezet*

## *Záró és átmeneti rendelkezések*

### **13. §**

(1) A polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési év november 30. napjáig írásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

(2) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2027. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez a 2026. évi költségvetés időarányos részét kell biztosítani a 2027. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig.

#### **14. §**

Ez a rendelet 2026. ....én lép hatályba.

#### **15. §**

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