



Veresegyház Város Önkormányzata
2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 11-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház város 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása

Előterjesztő: Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető, Kántor Zsuzsanna aljegyző

Szakmai egyeztetés: Székelyné Szabó Andrea jegyző

Az előterjesztés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: az Önkormányzat valamennyi állandó bizottsága

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az alábbiakban mutatjuk be az Önkormányzat 2026. évi költségvetési javaslatát.

I. ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amelyből finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja alapján a képviselő-testület gazdálkodási feladata és hatásköre a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendelet (a továbbiakban: költségvetési rendelet) megalkotása.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 5. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat esetében a költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) a költségvetési rendelet állapítja meg.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet előkészíti, a 24. § (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelettervezetet február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Fentiek figyelembevételével a Polgármesteri Hivatal Jegyzője megbízásából a jogszabályi előírások, a Képviselő-testület előzetes kötelezettségvállalásai, a városvezetés költségvetést érintő elképzelései, a Magyar Államkincstár által közzétett adatok, tájékoztatók, valamint az intézmények és gazdasági társaságok bevonásával az Pénzügyi Osztály által elkészített intézményi költségvetés-tervezetek alapján állítottuk össze az Önkormányzat 2026. évi költségvetési javaslatát.

Az Országgyűlés az őszi ülésszak keretein belül elfogadta a 2025. évi LXIX. törvényt Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről. A Költségvetési törvény szabályozza, illetve rögzíti az önkormányzatokat 2026. évre megillető központi források mértékét és arányát, valamint az őket terhelő fizetési kötelezettséget (szolidaritási hozzájárulás). A Költségvetési törvényben kapott felhatalmazás alapján a normatív állami hozzájárulások önkormányzatok és jogcímek közötti megosztását a Belügyminiszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül a Javaslat összeállításáig elérhetővé tette.

A kormányzati retorika szerint a 2026-os költségvetés a békére építve Európa legnagyobb adócsökkentési programját tartalmazza, kiemelten támogatja a családokat, a fiatalok életkezdésének segítségét és a nyugdíjasok védelmét, valamint jelentős béremeléseket helyez kilátásba. A költségvetési politika középpontjában a rezsvédelem és a honvédelem áll, kiemelt kormányzati cél a kiszámítható energiaellátás és az ország biztonságát garantáló honvédelmi képességek megerősítése, valamint a hiány és államadósság és az infláció csökkentése, adórendszer egyszerűsítése

A Költségvetési törvényben a Kormány

- 4,1 %-os GDP bővüléssel,
- 3,6 %-os inflációval,
- és 3,7 %-os GDP-arányos hiánycéllal számol.

A Konceptióban is általános célként fogalmaztuk meg, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetését takarékos gazdálkodásra irányuló törekvés jellemezze. Mivel a bevételi lehetőségek korlátozottak, és nehezen kiszámítható, hogy a magas energiaköltségek milyen hatással lesznek a helyi gazdaságra és a

helyi adóbevételekre, ezért a Rendeletet úgy kell megalkotni, hogy a feladatellátás folyamatosságának biztosítása mellett annak fókuszába a kötelező működési jellegű kiadások kerüljenek.

A folytonosság jegyében a Javaslat összeállításának alapvető gondolata a megfontolt és takarékos gazdálkodás továbbvitele, ezáltal is elősegítve az Önkormányzat pénzügyi és likviditási stabilitásának fenntartását.

A korábbi évekhez képest jelentősen alacsonyabb pénzkészlet és – számos, esetben túlzó, aránytalan, felelőtlen, nem kellően átgondolt – kötelezettségvállalások lényegesen szűkebb mozgásteret biztosítanak a városvezetés részére. Erre, valamint arra való tekintettel, hogy a 2026-os költségvetési év több determinációval terhelt lesz, ezért az előttünk álló évben még inkább szükség lesz a megfontolt és takarékos gazdálkodás fenntartására.

Az önkormányzati feladatellátásban az előző évhez képest jelentős változás nem várható.

A Javaslat összeállításának alapgondolata az volt, hogy a kiadási oldalon elsődlegesen a kötelező feladatok ellátására összpontosítottunk, és a fejlesztések tekintetében többségében az előző évről kötelezettségvállalással alátámasztott áthozott feladatokat terveztük meg, valamint az olyan fejlesztési, felújítási feladatokat, amelyeket a feladatellátás és/vagy az állagmegóvás érdekében elkerülhetetlennek ítéltünk. A Javaslat körzeti fejlesztési keretet is tartalmaz. Azonban ez csupán strukturális változás és minden városrész fejlesztésére 2026. évben is tervez a költségvetés forrást biztosítani.

A dologi feladatok tekintetében olyan keretek jóváhagyását kezdeményezzük, amelyek lehetővé teszik a megfelelő szintű feladatellátást.

Célként tűztük ki, hogy kihasználjunk minden olyan pályázati lehetőséget, amelyek elérhetők az önkormányzat, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok és az intézmények számára.

A nem kötelező feladatokon belül a civil szféra és a társadalmi önszerveződések támogatásának részeként a sportszervezetek és a kulturális tevékenység támogatását – ideértve az alapítványi támogatások többségét – keretjelleggel terveztük meg, fenntartva mindkét esetben a pályázati úton történő hozzájutási lehetőség elvét.

Mivel a 2026. évi minimálbér és a garantált illetmény legkisebb összege már 2025-ben elfogadásra került, a Javaslat már ennek ismeretében került összeállításra. A tervezés során már számoltunk a pedagógusok 10 %-os bérfejlesztésével is, amelynek fedezetét a központi költségvetés támogatásként biztosítja, a szociális ágazat, a kulturális ágazat 15 %-os bérfejlesztésével, valamint a köztisztviselők 15 %-os bérfejlesztésével.

A gazdasági társaságok előzetes üzleti tervét/elképzeléseit, illetve a költségvetéshez adott információit vettük alapul az üzemeltetésre átadott vagyontárgyakat, illetve a céljelleggel adott támogatások tervezésekor. Ezek többsége a jelenlegi feladatstruktúrán, és a működést érintő egyéb információkon alapulnak.

2026-ben is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani a város közbiztonsági helyzetének javítására, ennek keretében forrást biztosítunk a Városrendészet működtetésére, illetve a rendőrséggel közösen folytatott járőrözésre. Ezen kívül még szorosabb kapcsolatra törekszünk a rendőrséggel, valamint továbbra is támogatni kívánjuk a Város területén működő polgárőr szervezeteket.

Célunk továbbá, hogy a Város tömegközlekedési rendszerét felülvizsgáljuk.

A Javaslat összeállításakor természetesen figyelembe vettük, hogy az Önkormányzat továbbra is tagja a Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásnak és szociális feladatainak jelentős részét a Társulás intézményén keresztül látja el. Ezen kívül megterveztük az egyes vagyontárgyak

üzemeltetéséből eredő bevételeket és kiadásokat, valamint a több évre vállalt az Önkormányzatot közvetlenül terhelő adósságszolgálati kötelezettségeket. A Többcélú Társulást megillető normatív állami támogatás teljes összegét, illetve ennek átadását ugyancsak beépítettük a Javaslatba.

A Javaslatban jelen állapotában jelentős összegű, 537.293.845 Ft a tartalék.

A bevételek tervezésénél a központi költségvetésből származó források esetében a Költségvetési törvény előírásait vettük alapul, az Önkormányzat döntésétől függő bevételek esetében pedig a Képviselő-testület erre irányuló döntései képezték a tervezés bázisát. Ugyanakkor a jövőbeni költségvetési kondíciók javítása érdekében nem elég csupán a kiadások mérséklésére koncentrálni, hanem – megítélésünk szerint – át kell tekinteni, hogy milyen bevétel-növelési lehetőség áll az Önkormányzat előtt, úgy a helyi adórendszeren belül, mint az önkormányzati tulajdonban lévő vagyonelemek hasznosítása tekintetében.

A szolidaritási hozzájárulás továbbra is része a központi forráselosztásnak, amely a 25.000 Ft/fő adóerőképesseget meghaladó települések fizetési kötelezettségét jelenti. Az Önkormányzatot ezen a jogcímen 2026. évben 1.556.434.255 Ft fizetési kötelezettség terheli.

Változtak a helyi iparűzési adó (HIPA) többletének befizetési szabályai. Az önkormányzatoknak a HIPA adóbevételi többletüknek -a szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegének- a 70 %-át kell befizetniük a Területfejlesztési Alap részére, a növekmény 30 %-a az önkormányzatoknál marad. Az adórendelet módosítását követően, figyelembe véve a jelzett jogszabályi módosítást is, azzal számolunk, hogy a szeptemberi feltöltést követően befizetési kötelezettségünk nem fog keletkezni.

A Javaslatba az előző évekhez hasonlóan beépült a köznevelési intézmények tanulóinak étkeztetésével kapcsolatos bevételek és kiadások, mert jogszabályi előírások miatt ezt a feladatot továbbra is az önkormányzatnak kell ellátni, csakúgy, mint az iskolai szünetekben történő étkeztetést. A tervadatok egész éves működést feltételezve készültek.

A költségvetés összeállításakor az iskolai védőnői szolgálat tekintetében a működési kiadást az egész évre megterveztük. Az egészségügyi és védőnői feladatok ellátásához a NEAK támogatás és a saját bevételen kívül – a kiadások lehetőségeihez igazodó korlátozása mellett is – szükség van önkormányzati hozzájárulásra is.

A Javaslat 3.312.871.333 Ft maradvánnyal készült.

Hangsúlyozni kívánom, nincs változás abban a tekintetben, hogy amennyiben az önkormányzat felhalmozási forráshiányt tervez, s azt hitelfelvétellel kívánja finanszírozni, úgy ahhoz a kormányzati engedélyt köteles beszerezni. Mint ismert, a törvény hatálya kiterjed a 100%-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokra is. Ezzel szemben a folyószámla-hitel felvétele nem tartozik a kormányzati engedélyköteles ügyletek közé.

A rendelet-tervezet mellékletei összességében megegyeznek az előző évben megismertekkel, de valamennyi alaptáblát transzparens módon mutatunk be a kötelező és az önként vállalt feladatokkal. A mellékletekben módosított előírányatként a 2025. novemberben jóváhagyott előírányzatot mutatjuk be. Az elemzések a módosított előírányzathoz viszonyítva készültek az adott költségvetési tétel bruttó összegét alapul véve.

II. BEVÉTELEK, FORRÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi bevételeit 13.185.148.222 Ft-ban, ezen belül a működési célú költségvetési bevételeket 8.794.598.234 Ft-ban, a működési célú finanszírozási bevételeket pedig 3.275.588.998 Ft-ban terveztük meg. A felhalmozási célú költségvetési bevételeket 1.114.960.990 Ft-ban, a felhalmozási célú finanszírozási bevételeket 0 Ft-ban terveztük meg az alábbi pontokban foglaltak szerint. Az Önkormányzat bevételeit az 1., 2., 3. és 4. mellékletek tartalmazzák.

1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

A Javaslat működési célú támogatásként összesen 3.834.218.201 Ft bevételt tartalmaz, a következőkben bemutatott részletezés szerint. (2. melléklet)

1.1. ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében összesen 3.123.340.465 Ft állami támogatással számolhat, mely részletezését a 2. melléklet tartalmazza.

1.1.1. NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

A Költségvetési Törvény az elmúlt évben kialakított feladatfinanszírozás rendszerét tartja fenn, és a települések jövedelem-kiegyenlítő mechanizmusát is beépítette a rendszerbe, azaz a szolidaritási hozzájárulás továbbra is része a központi forráselosztásnak. Az Önkormányzatot 2026-ban megillető normatív állami támogatások összege 3.123.340.465 Ft. A normatív állami támogatásokat jogcímekre bontva a 2. melléklet tartalmazza. A támogatás összege az önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó támogatáson felül magában foglalja a Többcélú Társulás által ellátott feladatokhoz kapcsolódó normatív állami támogatás egész évi összegét.

Az önkormányzati feladatok általános támogatása továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok finanszírozását célozza. Ezen belül külön jogcímként jelenik meg az önkormányzati hivatal működésének, és a település-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemetők és közutak fenntartása) finanszírozása. A támogatás az elismert hivatali létszám, illetve feladatonként külön – külön, településkategóriák szerinti bontásban a nettó működési kiadások figyelembevételével került megállapításra. Az előző évihez hasonlóan az általános támogatásokat az Önkormányzat ténylegesen is megkapja.

A szolidaritási hozzájárulás továbbra is része a központi forráselosztásnak, amely a 25.000 Ft/fő adóerőképesseget meghaladó települések fizetési kötelezettségét jelenti. A hozzájárulás alapja a 2024. június 30-ig benyújtott helyi iparüzési adóbevallások alapján megállapított iparüzési adóalap 1,4%-a. A hozzájárulás mértéke az előző évi szabályozáshoz hasonlóan függvényyszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. Az Önkormányzat az adóerőképessege alapján – melynek értéke 154.321 Ft/fő – abba a sávba tartozik, amelynél a szolidaritási adó alapjának 0,67 – 0,75 %-ig terjedő alkalmazását írja elő a jogszabály. A szolidaritási hozzájárulás megfizetése 2026. évtől megváltozik - szabályozza a 49/2025. (XII.23.) NGM rendelet – mely értelmében azt négy részösszegben, első alkalommal 2026.01.26-án kell megfizetni. Az Önkormányzatot ezen a jogcímen terhelő fizetési kötelezettség 1.556.434.255 Ft lesz.

A köznevelési feladatok közül az önkormányzat fő feladata továbbra is az óvodai ellátás lesz, ennek keretében a központi költségvetés 3 csatornán keresztül finanszírozza a feladatellátást. Ezen belül továbbra is külön jogcímet képez az elismert létszám alapján az óvodapedagógusok, illetve az ő nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása, valamint az óvoda működtetésének támogatása.

Ezen feladatok között jelenik meg az óvodapedagógusok 2025. évi bérfejlesztéséhez biztosított támogatás is 80.089.700 Ft értékben.

Az egyes szociális és gyermekvédelmi ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően 2026-ban is az alapellátások biztosítása lesz. A segélyezési rendszerben az önkormányzati feladatok csupán a helyi rendeletben meghatározott ellátási formákra szűkültek, s ez tükröződik pénzbeli ellátások támogatásában is. A központi költségvetés a települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatását az adott település jövedelem-termelő képességéhez mérten biztosítja, s mivel önkormányzatunk ebben a tekintetben nem tartozik a kedvezményezettek, azaz a 35.000 Ft/fő adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok közé, ezen a jogcímen támogatással nem számolhatunk.

Kötelező önkormányzati feladatként a gyermekétkeztetés támogatása – amely magában foglalja valamennyi a város közigazgatási területén működő állami fenntartású nevelési-oktatási intézményt – továbbra is kétcsatornás lesz, melyen belül külön jogcím a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása, illetve a nyersanyag és dologi kiadások, valamint a térítési díjból származó elvárt bevétel figyelembevételével megállapított üzemeltetési támogatás. 2026-ban is forrást biztosít a központi költségvetés a rászoruló gyerekek szünidei étkeztetésének támogatásához, de ezt is – csakúgy, mint az üzemeltetési támogatás esetében – az adott település jövedelem-termelő képességéhez köti, az adóerő-képesség növekedésével párhuzamosan sávosan csökkenő mértékben. Összességében a gyermekétkeztetési feladatokhoz 468.164.900 Ft támogatást kap az Önkormányzat, amely már magában foglalja a szociálisan rászoruló gyermekek tanítási szünetben történő étkeztetéséhez kapcsolódó támogatást is.

A bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó finanszírozás az óvodai feladatokhoz hasonlóan két elemből álló feladatalapú finanszírozás lesz. Egyik elem a szakmai dolgozók elismert létszámához kapcsolódó bértámogatás, a másik elem pedig a működéssel kapcsolatos üzemeltetési támogatás. Ez utóbbi azonban szintén csak az egy lakosra jutó adóerő-képesség függvényében illeti meg az önkormányzatot.

Az önkormányzat továbbra is jogosult a könyvtári és kulturális feladatok általános támogatására az állandó lakosok száma alapján, melynek fajlagos összege az előző évhez képest nem változik, azaz 2.213 Ft/fő. A város állandó lakosainak száma szerinti támogatás összege 46.565.946 Ft.

A Többcélú Társulás keretei között nyújtott intézményi szakosított szociális ellátásokhoz (idősek bentlakásos ellátása, gyermekek és családok átmeneti gondozása) kapcsolódó támogatási rendszer 2026-ban is kétcsatornás lesz, egyrészt a szakmai dolgozók bértámogatása, másrészt az intézmény-működtetés támogatása formájában. Ezen feladatokhoz kapcsolódóan összesen 131.312.160 Ft támogatással számolhatunk.

1.1.2. EGYÉB ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatását, azaz a Könyvtár és a Művelődési Ház dolgozóit illető bérfejlesztés fedezetét azért nem terveztük meg, mert ennek pontos összegéről a Kulturális és Innovációs Minisztérium csak februárban fog tájékoztatást adni.

Ugyancsak ezen bevételek között számoltunk a polgármesteri illetményhez és költségértéítéshez biztosított támogatással 4.671.482 Ft értékben.

1.2. EGYÉB MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen összesen 710.877.736 Ft támogatást tartalmaz a Javaslat a 2. mellékletben bemutatott részletezésben.

Ezen bevételek között számoltunk a TFA 405.101.286 Ft-os, valamint annak 35 %-át kitevő 141.785.450 Ft összeggel, mely a területfejlesztési célú források felhasználásával kapcsolatos egyes további intézkedésekről szóló 1595/2025. (XII. 31.) Korm. határozatban foglaltak alapján települése a Kormányhatározat szerinti támogatás.

A Költségvetési Törvény az önkormányzatok egyéb kiegészítő támogatásának rendszerét is fenntartja, s ezen belül pályázati úton lesz lehetőség rendkívüli és egyedi helyzetek megoldását segítő források igénylésére.

Az egyéb működési támogatásokon belül a NEAK-támogatás 42.000.000 Ft-os összegét mely az önkormányzat által ellátott egészségügyi feladatokhoz egész évre terveztük meg.

A mezőőri szolgálat működtetéséhez 6 fő mezőőr foglalkoztatását, és a jogszabályban meghatározott 90.000 Ft/hó felső támogatási korlátot alapul véve, valamint a decemberi igénylés összegét (mely 2025-ben még nem folyt be) összesen 6.345.000 Ft állami támogatást terveztünk.

A pénzügyi ügyintézők személyi juttatásainak és járulékainak megtérítése kapcsán pedig a Többcélú Társulástól 25.576.000 Ft-ot terveztünk.

Otthonteremtési támogatás megelőlegezése kapcsán 83.200.000 Ft bevételt terveztünk járulékaival együtt.

2. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen 2026-ban 514.960.990 Ft bevételt terveztünk.

Veresegyházi Piac fejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.1-21-PT1-2022-00002 kapcsán 68.711.749 Ft összeget, Kerékpár hálózat fejlesztés Veresegyház területén TOP-PLUSZ-1.2.1-21-PT1-2022 pályázat kapcsán 299.002.396 Ft összeget, DIMOP Plusz-Energiamenedzsment rendszerek fejlesztése, bevezetése pályázat kapcsán 147.246.845 Ft összeget.

3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

A Javaslatban közhatalmi bevételként összesen 3.513.500.000 Ft-ot terveztünk meg, melyet a 2. melléklet mutatunk be részletesen.

3.1. HELYI ADÓK

A helyi adóztatás, a helyi adópolitika kialakítása az önkormányzat gazdasági önállóságának egyik eszköze, melynek célja, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető bevételi forrásait megteremtse.

A 2026. évi költségvetés helyi adóbevételeinek a tervezésének a kiindulópontja, hogy az adóbevételek 2025. évben alapvetően nem mutatnak növekedést.

Az adóbevételek közül a vagyoni típusú (építményadó, telekadó) és a kommunális jellegű (magánszemély kommunális adója, idegenforgalmi adó) adók 2025. évi teljesítése a korábbi évek szintjét éri el, az iparűzési adónemben a szeptemberi 15-i határidőre beérkezett befizetések összege némileg elmaradt az elvárttól, mely változás következtében a vállalkozások értékelései szerint a várt gazdasági növekedés elmaradt.

A 2025. év végére várhatóan a közhatalmi bevételek fő összege megközelítőleg megegyezik 2024. évi zárási adattal, ami arra utal, hogy az adóbevételek a tavalyi szinten stagnálnak.

A helyi iparűzési adó növekedési ütemének elmaradása és a költségvetési kiadások emelkedése indokolták, hogy a Képviselő-testület új helyi adókról szóló rendeletet alkotott novemberben.

Felülvizsgálta és 2026. évtől bővítette az adómentességi és adókedvezményi szabályokat, valamint emelte az adómértékeket.

A 2026. évi tervezés célja a reális bevételi előirányzatok meghatározása, amelyek a gazdasági környezet bizonytalanságai mellett is biztosítják az önkormányzat költségvetési egyensúlyának fenntarthatóságát. Sem a gazdasági mutatók, sem a meghatározó adófizető vállalkozások prognózisai nem támasztják alá a 2026. évre vonatkozó optimista tervezést, ezért csak a megváltozott önkormányzati szabályok pénzügyi hatásait vettük figyelembe. Mindezek tükrében 3,5 milliárd forintot tervezünk.

Versenyképes Járások Program

Változtak a helyi iparüzési adó (HIPA) többletének befizetési szabályai.

Az önkormányzatoknak a HIPA adóbevételi többletüknek -a szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegének- a 70 %-t kell befizetniük a Területfejlesztési Alap részére, a növekmény 30 %-a az önkormányzatoknál marad.

Az adórendelet módosítását követően, figyelembe véve a jelzett jogszabályi módosítást is, azzal számolunk, hogy a szeptemberi feltöltést követően befizetési kötelezettségünk nem fog keletkezni.

Az Önkormányzati Rendészetet által kiszabott bírságokból származó bevételt a Hivatalnál kell tervezni. Mint ismert a **gépjárműadó** teljes egészében a központi költségvetés bevételeként képezi, ezért az ebből származó bevétellel 2026-ban sem számolhatunk.

3.2. EGYÉB KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Az egyéb közhatalmi bevételek összesen 5.500.000 Ft-ot képviselnek, melyből a talajterhelési díjból származó bevétel 5.000.000 Ft-ot, a közösségi együttélés szabályairól szóló önkormányzati rendelet alapján a Városrendészet által kiszabott bírságból származó bevételt, 500.000 Ft-ot (utóbbit a Hivatalnál tervezzük)

3.3. HIVATAL KÖZHATALMI BEVÉTELEI

Ezen bevételek között terveztük meg a közösségi együttélés szabályairól szóló önkormányzati rendelet alapján a Városrendészet által kiszabott bírságból származó bevételt, 500.000 Ft-ot.

4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

A Javaslat működési bevételként 1.446.710.033 Ft-ot tartalmaz az alábbi bontásban. (2. melléklet)

4.1. A HIVATAL MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Ezen a jogcímen tervezett bevétel 7.180.800 Ft, melyből szolgáltatások ellenértéke – többségében házasságkötésből származó bevétel - 6.646.400 Ft, valamint 1.000 Ft értékben bankszámlához kapcsolódó kamatbevételt.

4.2. AZ INTÉZMÉNYEK MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Az önkormányzat intézményeinek működési bevételeit összesen 619.953.068 Ft-ban terveztük meg, melyen belül az ételmezési bevételek pedig 103.725.216 Ft-ot képviselnek. A saját bevételeket az egyszeri jellegű bevételek nélkül számított 2025. évi várható bevételek alapján terveztük meg. Az ételmezési bevételek tervezésekor – egész éves folyamatos működést vételezve – figyelembe vettük az érvényben lévő térítési díjakat, illetve számoltunk a különböző jogszabályok által biztosított kedvezményekkel is.

4.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Az Önkormányzat működési bevételeit összesen 819.576.165 Ft-ban terveztük meg 2., valamint a 21. mellékletben bemutatott részletezés szerint.

Készletértékesítést nem tartalmaz a javaslat. Legnagyobb tételt a tervezetből a közterület használati díjak, valamint a lakás és nem lakás célú bérlemények tekintetében a 2025. decemberi ingatlanállomány figyelembevételével, a teljesítési időszakot tekintve egész évre változatlan állományt vételezve a hatályos bérleti díjak alapján számított díjak, valamint a reklámtáblák bérleti díjai teszik ki, melyek 170.030.3350 Ft összegben kerültek tervezésre.

A Város közigazgatási területén működő nem önkormányzati fenntartású köznevelési intézményekben nyújtott közétkeztetés bevételeit az októberi létszám alapján összesen 123.000.000 Ft-ban terveztük meg egész éves folyamatos működést vételezve.

Itt terveztük meg a működési bevételekhez tartozó, valamint az ingatlanértékesítés után kapott áfa összegét, mely 224.119.291 Ft.

Ezen bevételek között került megtervezésre továbbá az önkormányzati egyéb működési bevételek, amely tartalmazza többek között a közvetített szolgáltatásokból származó azon bevétel, amelyeknél a szolgáltatói szerződés az önkormányzat nevében került megkötésre (18.969.700 Ft), valamint a tulajdonosi bevételek 1.800.000 Ft mely földterület használati díjból származó bevétel.

Ugyancsak itt terveztük meg a betétlekötések után tervezett 180.000.000 Ft kamatbevételt.

Egyéb működési bevételek 101.596.824 Ft összegben, melyek többségében a MOHU Zt-től kapott működési – EPR illetmény.

5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

Az Önkormányzat felhalmozási bevételeit 600.000.000 Ft-ban terveztük meg.

Ingatlan eladásból származó bevételünk Veresegyház 054/17hrsz eladásából a Veresgép Kft.-től származik, a KING Board Kft.től 1103/6 hrsz. eladásából, MNV Zrt.-től a 9645/101 hrsz., valamint Fűrész Gyalu Kft. 9465/102 hrsz. értékesítéséből.

A mérleg egyensúlyának megőrzése érdekében ingatlan eladásából származó bevételeket tervezünk. A jogszabályi előírások miatt a tárgyi eszközök értékesítésével összefüggésben várható bevételek ÁFA tartalmát a működési bevételek között terveztük meg.

6. MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

A Javaslat ezen a jogcímen 170.000 Ft bevételt tartalmaz mely a Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár részére tartalmazza a felajánlott szja 1%-át, valamint adományok értékét.

7. FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

Ezen a jogcímen összesen nem tartalmaz bevételt a Javaslat.

8. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY

A 2026. évi költségvetés működési hiánya 2.753.878.691 Ft, felhalmozási hiánya 105.667.650 Ft, melynek finanszírozása az év közben keletkező saját bevételekből fog történni.

9. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Finanszírozási bevételként összesen 3.275.588.988 Ft.

9.1. HITEL, KÖLCSÖN

A Javaslatban hitelfelvétellel nem számoltunk.

9.2. MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE

A költségvetési maradványa költségvetésbe vont összege összesen 3.275.588.998 Ft.

A maradvány megállapítása során figyelembe vettük a 2025. évi helyi iparűzési adó túlfizetéséből eredő 1.944.481.618 forintos többletet. A vonatkozó számviteli és költségvetési szabályok alapján ez az összeg hatással van a költségvetési maradványra, figyelmet a következő (2026. évi) időszak pénzügyi egyensúlyára gyakorolt hatására.

9.3. BETÉTEK MEGSZÜNTETÉSE

Ezen a jogcímen bevételt nem terveztünk, Önkormányzat 2025-ben lekötött valamennyi betéte lejárt.

III. KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi kiadásait 13.185.148.222 Ft-ban, ezen belül a működési célú költségvetési kiadásokat 11.548.476.925 Ft-ban, a működési célú finanszírozási kiadásokat pedig 416.042.657 Ft-ban terveztük meg. A felhalmozási célú költségvetési kiadásokat 1.220.628.640 Ft-ban, a felhalmozási célú finanszírozási bevételeket 0 Ft-ban terveztük meg az alábbi pontokban foglaltak szerint. Az Önkormányzat bevételeit az 1., 2., 3. és 4. mellékletek tartalmazzák.

1. SZEMÉLYI JUTTATÁS ÉS JÁRULÉKAI

Személyi juttatásként összesen 3.634.001.569 Ft, munkaadókat terhelő járulékként pedig összesen 550.850.573 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat.

A közalkalmazotti illetménytábla bértételei és a pótlékalap tekintetében a Költségvetési törvény előírásait alkalmazzuk. A pedagógusok esetében (óvodapedagógusok és a felsőfokú végzettséggel rendelkező bölcsődei kisgyermek nevelők) a pedagógusok új életpályáról szóló törvény előírásait.

A pedagógusok 2026. évi illetményemelése végrehajtásának részletszabályait a 2026. évi tanárbéremelésről és ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet és a 2026. évi tanárbéremelésről szóló 1577/2025. (XII.23.) Korm. határozat rendelkezik, melyet a tervezés során érvényesítettünk.

Azon munkavállalóknál, akik nem voltak érintettek a központi bérintézkedéssel – azaz dajkák, közvetlen nevelő munkát segítő, valamint konyhai, technikai dolgozók - 10 % béremelést érvényesítettünk.

A kormány 15 %-os béremelést hajtott végre a szociális és kulturális ágazatban, részletszabályait a kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 4/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet, a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet szabályozza.

A köztisztviselői illetményemelés mértéke 15 %.

A Hivatalban dolgozó köztisztviselők esetében változatlan illetményalappal terveztünk, azon munkavállalóknál, akik nem voltak érintettek a központi bérintézkedéssel – azaz a munkajogi jogviszony keretén belül, valamint közalkalmazottként foglalkoztatott munkavállaló tekintetében - pedig a 2025. decemberi illetményeket vettük alapul, és esetükben 10 %-os emeléssel készült a Javaslat.

Az előző években megismert és alkalmazott cafetéria-rendszer is beépült a Javaslatba, továbbra is csak a SZÉP kártyán keresztül nyújtható juttatással, évi 400.000 Ft-al.

A Polgármester és az alpolgármesterek illetményét, költségtérítését a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a képviselők és a bizottsági tagok tiszteletdíját pedig ennek függvényében növelt összegben terveztük.

A munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában továbbra is 13%-os mértékkel számoltunk

1.1. A HIVATAL SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

A Hivatal személyi juttatásait 807.479.279 Ft-ban, a járulékokat pedig 109.263.601 Ft-ban terveztük meg, és ezen pont bevezetőjében bemutatott elveket alapul véve. Az előző évi módosított előirányzathoz viszonyított növekmény a központi bérintézkedéssel érintett munkavállalók illetményemelése, illetve a létszámbővülés idézte elő. A hivatal személyi jellegű kifizetéseinek részletezését a 22. melléklet tartalmazza.

1.2. ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYEK SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

Az önkormányzati intézmények személyi juttatásait 2.437.168.432 Ft-ban, a járulékokat pedig 358.595.797 Ft-ban terveztük meg és ezen pont bevezetőjében bemutatott elveket alapul véve. Az intézmények személyi jellegű kifizetéseinek részletezését a 23., 24., 25., 26. és 27. melléklet tartalmazza.

1.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

Az önkormányzati feladatokkal összefüggő személyi juttatásaként összesen 389.353.858 Ft, munkaadókat terhelő járulékaként pedig 82.991.175 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat.

Ezen kiadások között került megtervezésre a Polgármester és az alpolgármesterek illetménye és költségtérítése, továbbá a képviselők és a bizottsági tagok tiszteletdíja.

A védőnők ilyen jellegű kiadásait 43.774.643 Ft + 5.837.603 Ft járulék összegben terveztük meg.

Az Önkormányzat által adható kitüntetések kapcsán – vélelmezve, hogy a Képviselő-testület valamennyi lehetőséget kihasznál az elismerések odaítélésére és változatlan pénzbeli juttatási összeget figyelembe véve – személyi juttatásként összesen 9.100.000 Ft-ot, járulékként pedig 1.183.000 Ft-ot terveztünk meg, melyből az egyéni elismerések kapcsán ezen kiadások között 6.350.000 Ft-ot, járulékként pedig 1.183.000 Ft kiadást terveztünk. A számviteli előírások miatt közösségek elismerésével járó további kiadást az egyéb működési kiadások között mutatjuk be.

A 2026. évben megvalósítani kívánt projektekkel összefüggésben személyi juttatást, és járulékot nem terveztünk.

2. DOLOGI KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi dologi kiadásait 3.397.045.502 Ft-ban terveztük meg az alábbiak szerint.

2.1. A HIVATAL DOLOGI KIADÁSAI

A Hivatal dologi kiadásait 206.721.593 Ft-ban terveztük meg. Ezen kiadások tervezésénél figyelembe vettük az érvényben lévő szerződéseket (pl. szolgáltatási szerződések), az előző évi várható teljesítéseket. A tervezett kiadások közül meghatározó jellegűek a postai szolgáltatásokat magukba foglaló egyéb szolgáltatások díja (63.873.545 Ft), valamint az irodaszerek, papír és nyomtatvány-, illetve az üzemanyag- és tisztítószer-beszerzéseket tartalmazó üzemeltetési anyagok kiadásai (28.267.701 Ft). A Hivatal dologi jellegű kiadásait a 22. melléklet tartalmazza.

2.2. ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYEK DOLOGI KIADÁSAI

Az intézményi dologi kiadásokat – figyelemmel a szerződéses kapcsolatokról eredő fizetési kötelezettségekre is – a rezsijellegű, illetve az átvett pénzeszközök terhére megvalósult kiadások nélkül számított 2025. évi várható kiadások szintjén terveztük 993.930.857 Ft összegben, melyből az ételmezei kiadások 57.186.900 Ft-ot képviselenek. A dologi kiadásokból a legnagyobb részt, közel 216.998.622 Ft-ot képviselenek a rezsijellegű kiadások. (gáz, távfűtés, villamos energia, víz- és csatornadíj, hulladékszallítási díj).

A Könyvtár dologi kiadásainál figyelembe vettük azt a jogszabályi előírást (Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja), amelynek értelmében amennyiben a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat az állami támogatás legalább 10 %-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20 %-ának megfelelő összegre nem jogosult. Erre tekintettel könyvbeszerzésre az állami támogatás 10%-ának megfelelő értéket, azaz 5.308.100 Ft-ot terveztünk ezen a jogcímen.

Az előző évihez hasonló módon építettük be a Javaslatba a gyermekintézmények részére az ellátottak számától függően változó játszóeszköz és ellátotti textilá vásárlására felhasználható keretet. Az intézményi dologi és ételmezei kiadások részletezését a 23., 24., 25., 26. és 27. melléklet tartalmazza.

2.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT DOLOGI KIADÁSAI

Az önkormányzati feladatok dologi kiadásait 2.196.393.052 Ft-ban terveztük meg. Az önkormányzati feladatok dologi kiadásainak részletezését a 21. melléklet tartalmazza.

A védőnők dologi kiadásait, az önkormányzati intézményeknél bemutatott elveket is alkalmazva 12.904.280 Ft-ban terveztük meg az egész évre, viszont ebből a Honvéd Kórházzal kötött szerződés értelmében 5.966.410 Ft tovább számlázásra kerül.

Az önkormányzat működtetésével összefüggő dologi kiadásait 2.175.328.710 Ft-ban terveztük meg, melyen belül az egyik legjelentősebb részt a közüzemi díjak képezik 152.142.459 Ft értékben. Ezen kívül szintén meghatározó nagyságrendet képviselenek az informatikai szolgáltatások (7.632.356 Ft), az egyéb szolgáltatások díja (694.084.699 Ft) valamint a fejlesztési hitel kamatát tartalmazó kamatkadások (162.240.000 Ft).

ÁFA fizetési kötelezettségként 166.390.170 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat. A biztosítással kapcsolatos kiadásokat – ideértve az ezzel összefüggésben fizetendő önrészt is – összevontan 24.660.701 Ft-ban építettük be a Javaslatba. Városmarketinggel összefüggő kiadasként 90.917.224 Ft kiadást terveztünk.

A nem önkormányzati fenntartású köznevelési intézmények közétkeztetési feladatai kapcsán – egész éves feladatellátást alapul véve – 691.525.164 Ft kiadást terveztünk meg, amely magában foglalja az étkezési térítési díjak beszedésével összefüggésben elszámolt kiadásokat.

3. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI

Az Önkormányzat szociális ellátórendszerének keretén belül nyújtott pénzbeli ellátásokra, összesen 56.123.472 Ft jóváhagyását javasoljuk.

A rendszeres pénzbeli ellátások közül ezen a jogcímen terveztük meg a

- lakásfenntartási támogatást 1.000.000 Ft,
- és a méltányossági alapon nyújtott ápolási díjat 3.000.000 Ft értékben.

A nem rendszeres pénzbeli ellátások közül az alábbi jogcímen terveztük meg a:

- Köztemetés - 1993 évi III.tv 45.§, 10/2006 (VI.28) 16.§ KT rendelet alapján 2.000.000 Ft,
- Rendkívüli települési támogatás - SZESB bizottság döntés alapján 6.900.000 Ft,
- Rendkívüli települési támogatás - polgármesteri döntés és a nyugdíjasaink karácsonyi 20.000.- Ft/fő és szép korúak (Idősek Otthonán keresztül) 4.500.000 Ft,

- Rendkívüli települési támogatás – Tábor 2.000.000 Ft,
- Rendkívüli települési támogatás – Osztálykirándulás 2.000.000 Ft,
- 264/2025(VIII.13.) KT határozat Rendkívüli települési támogatás 1.600.000 Ft,
- Polgármesteri döntés alapján (visszafizetendő kamatmentes kölcsön) 500.000 Ft,
- Munkavállalói (nyugdíj) járulék ápolási díjhoz 600.000 Ft,
- Utalvány beszerzés 70 éven felüliek részére 22.000.000 Ft,
- Rewin utalvány babacsomaghoz 4.000.000 Ft,
- Iskolakezdési utalvány (rewin) 6.000.000 Ft értékben.

4. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK

A Javaslat ezen a jogcímen összesen 3.317.532.147 Ft kiadást tartalmaz a 21. szerinti bontásban. Mint azt a bevezető végén jeleztük, a Kincstár felé történő adatszolgáltatással való egyezőség biztosítása érdekében ezen kiadások közé építettük be a tartalékokat.

4.1. CÉLJELLEGŰ TÁMOGATÁSOK

A működési célú pénzeszköztadásokat (ún. céljelleggel adott támogatások) 810.000.000 Ft-ban terveztük meg, amelyek az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság részére javasolt működési támogatások képezik városüzemeltetési feladatok ellátására az alábbi bontásban:

- Köztemető fenntartása és üzemeltetése
- Közterület rendjének fenntartása, közutak, kerékpárutak, hidak, járdák, parkolók üzemeltetése, fenntartása
- = nemzeti ünnepek alkalmával zászlózás
- = ünnepi világítás
- = köztéri szobrok, szökőkutak fenntartása
- = kátyúzás, padkázás, hordalak eltakarítás
- = sikosság-mentesítés
- = utcák takarítása
- = egyéb közterületei feladatok.
- Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása
- Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése (szikkasztó)
- Park- és zöldterület kezelés
- = Fűkaszálas, parlagfű mentesítés
- = Gallyazás, aprítás
- = Szociális tűzifa juttatás
- = Virágosítás, parkosítás
- = Erdőgazdálkodás, természet-és tájvédelem igazgatása és támogatása
- Játszótér fenntartás
- Tavak műtárgyainak üzemeltetése
-
- A Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatásokkal kapcsolatos egyéb kiadásokra a következő feladatokat látták el:
- = közparkok virágosítása;
- = közterületi játszóeszközök kötelező ellenőrzése;
- = közterületi sportpályák és fitness parkok ellenőrzésére és karbantartására;
- = közterületi és intézményi játszótérek földmunkák elvégzésére, homok vásárlásra és feltöltésére;

Ezen kívül a sport tevékenység támogatása kivételével a bizottsági, keretek jóváhagyására teszünk javaslatot.

Sporttal kapcsolatos támogatások keretjelleggel 70.000.000 Ft összeg pályázható jelleggel, 5.000.000 Ft összeg egyéb évközbeni egyedi kérelmekre. Segítünk, hogy sportolhass pályázható összege 1.200.000 Ft keret jelleggel. Kultúrával kapcsolatos támogatások keretjelleggel 30.000.000 Ft összeg pályázható jelleggel, 5.000.000 Ft összeg egyéb évközbeni egyedi kérelmekre. Pályázható (Háztartásoknak) Ifjúsági és sport Bizottságon keresztül: Segítünk, hogy tanulhass keretjelleggel 1.000.000 Ft

Beépültek továbbá az egyedi döntésekkel alátámasztott keretek.

- 372/2025.(XI.19.) Kt. határozat Veresegyház Városi Sportkör Egyesület részére önkormányzat tulajdonú sportlétesítmény üzemeltetésének támogatása 24.000.000 Ft
- 292/2025.(IX.10.) Kt. határozat Bursa Hungarica támogatás 1.750.000 Ft
- Pályázható (Háztartásoknak) Ifjúsági és sport Bizottság. Segítünk, az egyetemistáknak 10.000.000 Ft
- ÉVÖGY gyereknap - Kulturális, Köznevelési és Ifjúsági Bizottság 2.000.000 Ft
- MOPKA támogatás - Kulturális, Köznevelési és Ifjúsági Bizottság 47.000.000 Ft
- Agape Szent Pio Gondozási Központban ellátott időskorúak nappali ellátásának, szociális étkeztetésére 3.600.000 Ft
- 326/2025.(X.29.) Kt. határozat KOVIL Kft Iskola egészségügyi ellátás 540.900 Ft
- 22/2012. (V.16.) önkormányzati rendelet Környezetvédelmi Alap támogatás (pályázható) 10.000.000 Ft
- Gödöllő-Vác Vízgazdálkodási Társulás Foglalkoztatást segítő támogatás 200.000 Ft
- Iskolaorvos 12.000.000 Ft
- Pályázható Esélyegyenlőségi Alap támogatás 1.000.000 Ft
- Élő remény Baptista Gyülekezet Támogatás a Sport és ifjúsági ügyek díjára 1.200.000 Ft
- Pest Vármegyei Rendőr-Főkapitányság: Támogatási szerződés - Megállapodás alapján - lakosságorientált közbiztonsági tevékenység során keletkezett túlszolgáltatok finanszírozására 4.500.000 Ft
- Kényszerfűkaszálás visszafizetése (Pest vármegyei kormányhivatal részére, ha a kötelezett befizette a számlát) 408.096 Ft
- Színházi előadások megvalósításának támogatása 30.000.000 Ft
- Komolyzenei koncert 10.000.000 Ft
- Támogatás "Tigris" 2 500 000 Ft

4.3. MŰKÖDÉSI CÉLÚ EGYÉB KIADÁSOK

Az Önkormányzatot terhelő szolidaritási hozzájárulás összegét 1.556.434.255 Ft-ban.

Szintén itt kerültek megtervezésre céljelleggel kapott támogatások, egyrészt a 405.101.286 Ft REKI támogatás, valamint a Versenyképes Járások Extra támogatás 141.785.450 Ft összegben.

4.4. TARTALÉKOK

Az Önkormányzat tartalékát 592.923.662 Ft-ban javasoljuk jóváhagyni, melyet a 2. és a 21. és 28. melléklet mutatjuk be.

4.4.1. ÁLTALÁNOS TARTALÉK

Az általános tartalékként 290.629.817 Ft-ot tartalmaz a Javaslat, melyből általános tartalék 275.629.817 Ft, 15.000.000 Ft pedig polgármesteri keretet.

4.4.2. CÉLTARTALÉK

Az Önkormányzat céltartalékát 302.293.845 Ft-ban terveztük meg az alábbi megbontás szerint:

- 160.000.000 Ft közösségi költségvetés
- 142.293.845 Ft Energiamenedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára DIMOP Plus 2.1.1-24.

5. BERUHÁZÁSOK

A Javaslat beruházási kiadásként összesen 857.993.454 Ft kiadást tartalmaz a 2. melléklet szerint. Mint arra már korábban is utaltunk, a fejlesztések tekintetében többségében az előző évről kötelezettségvállalással alátámasztott áthozott feladatokat terveztük meg, valamint az olyan fejlesztési, felújítási feladatokat, amelyeket a feladatellátás és/vagy az állagmegóvás érdekében elkerülhetetlennek ítéltünk.

5.1. A HIVATAL BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

A Hivatal fejlesztési kiadásait 24.531.270 Ft-ban terveztük meg, amelynek jelentős részét 11.718.300 Ft- informatikai fejlesztést foglalja magában, amelyek a jogszerű működéshez elengedhetetlenül szükségesek és számviteli értelemben beruházásként kell elszámlolni. 5.000.000 Ft-ot terveztünk autóbeszerzésre, 1.000.000 Ft-ot irodai berendezések beszerzésére terveztünk meg, Ezen kívül 2.000.000 Ft kiadást tartalmaz páncélszekrény beszerzésre. A Javaslat a Rendészeti Osztály bírságolási rendszerének kiépítésre tartalmaz beruházásokat.

5.2. AZ ÖNKORMÁNYZAT BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

A Javaslat 749.957.084 Ft összegben tartalmaz beruházási kiadásokat, melyeket külön analitikus nyilvántartásban csatolunk.

5.3. INTÉZMÉNYEK FEJLESZTÉSI KIADÁSAI

A Javaslat ezen a jogcímen összesen 83.505.100 Ft kiadást tartalmaz. A bölcsődék konyhai gépek berendezések, klíma berendezések és a feladatellátáshoz kapcsolódó bútorok beszerzését, valamint Játsszóterei udvar homokozó telepítés (5 db) tervezik megvalósítani, az Óvodák számítógépet és klíma berendezések beszerzését tervezik, a Könyvtár ugyancsak informatikai berendezések megvásárlásához kéri az Önkormányzat jóváhagyását. Az Idősek Otthona klíma berendezés, elektromos ágy, kerekesszék rögzítés, karbantartási-és konyhai eszközök, hűtő és ipari mosógép beszerzéséhez, valamint kamerarendszer és Wifi hálózat fejlesztéséhez kéri a testület jóváhagyását. Ezenkívül ápolási eszközök és lakószobai felszerelések beszerzését kéri.

6. FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK

Felújítási kiadásként 250.413.686 Ft-ot terveztünk a csatolt részletezettek szerint. A tervezés során ugyanazokat az elveket alkalmazzuk, amelyeket a beruházásoknál már részleteztünk.

6.1. A HIVATAL FELÚJÍTÁSI FELADATAI

Ezen a jogcímen a Hivatal kilátójának járófelület cseréjére 2.984.500 Ft kiadást terveztünk.

6.2. AZ ÖNKORMÁNYZAT FELÚJÍTÁSI KIADÁSAI

Ezen a jogcímen 88.095.900 Ft kiadást terveztünk, mely magában foglalja a Petőfi u. 3. 571 hrsz átalakításának engedélyezési tervét könyvtárrá, valamint a generáltervezői feladatokat 7.089.900 Ft értékben. 18.796.000 Ft értékben Árpádházi Szent Erzsébet Templom rekonstrukciós tervének elkészítését, a Patak u. 37. asztalitenisz terem kiviteli terveinek elkészítését 1.756.500 Ft értékben. Pamut-tó zsilip felújításának összegét 5.080.000 Ft értékben tartalmazza a Javaslat. Legjelentősebb tétel ebből az asztalitenisz terem kialakítása 55.373.500 Ft értékben.

6.3. INTÉZMÉNYEK FEJÚJÍTÁSI KIADÁSAI

Ezen a jogcímen 159.333.286 Ft kiadást terveztünk.

Óvodában kerítés és kapucserét tartalmaz a javaslat 11.344.487 Ft összegben, tetőszerkezet felújítást 10.337.800 Ft összegben, házfal felújítást 25.400.000 Ft értékben. A Múzeumnál pincefalazat felújítását 1.016.000 Ft összegben, csoportszobai melegburkolat cserét 3.175.000 Ft értékben a bölcsődében, Innovációs centrumban fallabda és kondi terem átalakítása 60.000.000 Ft értékben, tető beázás megjavítását 15.000.000 Ft összegben, oldaltető beázás javítása 6.350.000 Ft értékben. Idősek Otthona nővér folyosó tetőfelújítását 13.970.000 Ft összegben tartalmazza, nagykapu felújítás 2.540.000 Ft összegben, burkolatok cseréjét a lakószobákban 1.270.000 Ft összegeben, intézményi festést 3.810.000 Ft összegben, valamint 1.270.000 Ft összegben szennyvíz gödör felújítását.

7. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

A Javaslat ezen a jogcímen összesen 112.221.500 Ft kiadást tartalmaz, melynek nagy része a szennyvíz társulásnak átadott

8. ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELŐLEGEZÉS TÖRLESZTÉSE

Az elmúlt évihez hasonlóan államháztartáson belüli megelőlegezésként terveztük meg a Kincstár iránymutatása alapján a 2026. január 3-án esedékes, de ténylegesen már 2025. december 19-én folyósított állami támogatás összegét 116.042.657 Ft értékben.

EGYÉB INFORMÁCIÓK

1. Az Önkormányzat és intézményeiben dolgozók, valamint a közfoglalkoztatottak **létszám-előirányzatát** a 20. melléklet tartalmazza.
2. Az Önkormányzat **több évre vállalt kötelezettségeit**, és az ebből fakadó éves fizetési kötelezettségeket a 13. mellékletben mutatjuk be. A mellékletből kitűnik, hogy az Önkormányzat a fejlesztési hitelekkel összefüggésben összesen 462.000.000 Ft fizetési kötelezettség terheli. A fizetési kötelezettség kapcsán feltüntetett érték már tartalmazza a kamatokat is.
3. Az Önkormányzat által nyújtott **közvetett támogatásokat** a 14. mellékletben mutatjuk be, melyből látható, hogy 2025-ben a helyi adó rendeletben meghatározott különböző jogcímenen várhatóan 21.000.000 Ft közvetett támogatást ad az Önkormányzat, melyből a legnagyobb részarányt a kedvezményezettek számát és értékét tekintve is helyi iparűzési adóban nyújtott mentesség képviseli. A táblázat tartalmazza továbbá a lakáshoz jutók helyi támogatása kapcsán vélelmezett közvetett támogatásokat 4.500.000 Ft értékekben.
4. Az Önkormányzat 2026-re tervezett **nem kötelező feladatait** a 21. mellékletben mutatjuk be.
5. Az Önkormányzat **európai uniós támogatásból** megvalósítani kívánt fejlesztéseit a 10. mellékletben mutatjuk be.

6. Az **önkormányzatok hitelfelvételére** vonatkozó szabályokat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Továbbiakban: Stabilitási törvény) tartalmazza. A hatályos rendelkezések szerint az önkormányzatok hitelfelvételéhez néhány kivételtől eltekintve (pl. likvid hitel, illetve az európai uniós pályázat önrészára biztosításra szolgáló hitel) a Kormány hozzájárulása szükséges. A törvény a hitelfelvétel felső korlátját az önkormányzatok adott évi saját bevételeinek 50%-ában állapította meg. Ezen kívül vizsgálni kell azt is, hogy az újonnan felvenni kívánt hitel teljes futamideje alatt az éves fizetési kötelezettség nem haladhatja meg ezt a felső határt. Ezen feltételek teljesülését a Kormányhoz benyújtott kérelem mellékleteként teljes futamidőre vonatkozóan be kell mutatni. Az Áht. 23.§ (2) g. pontjában előírtak szerint a 6. mellékletben mutatjuk be az Önkormányzat hitelfelvételi lehetőségét, mely szerint 2026-ban az Önkormányzat olyan mértékű több éves kötelezettségvállalásra jogosult, amelyből eredő 2026. évi fizetési kötelezettsége nem haladja meg a 2.056.750.000 Ft-ot.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírja, hogy a tárgy évben várható, fejlesztési célú, kormányzati hozzájáruláshoz kötött ügyletekről az Önkormányzat a költségvetési rendeletének elfogadását követően, de legkésőbb március 15-ig köteles adatot szolgáltatni a Magyar Államkincstár felé. A tájékoztatásban meg kell jelölni a fejlesztési célt, és az ügylet várható értékét.

7. A jogszabályi előírások szerinti **előirányzat-felhasználási tervet** a 15. mellékletben mutatjuk be.

8. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a előírja, hogy a jogszabály előkészítője **előzetes hatásvizsgálat** elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, és önkormányzati rendelet esetén erről a képviselő-testületet tájékoztatja. A hivatkozott jogszabályban meghatározott tartalmú hatásvizsgálatot külön mellékletként csatolom.

ÁTFOGÓ ÉRTÉKELÉS

A Javaslat finanszírozással le nem fedett forráshiányt nem tartalmaz.

A többségében még előttünk álló évben kiemelt feladat, hogy keresni kell mindazokat a lehetőségeket, amelyek az egyes feladatok megvalósításához szükséges forrásokat kiegészíthetik (pályázatok!), vagy külső forrás bevonása nélkül, más konstrukcióban (pl. lízing) járulnak hozzá azok bővüléséhez. Valamennyi intézménynek és gazdasági társaságnak élnie kell minden olyan pályázati lehetőséggel, amelyek révén hozzájuthat akár működési, akár felhalmozási célú átvett pénzeszközökhöz.

A lehetőségekhez igazodó okos, takarékos és fegyelmezett gazdálkodás, és a likviditás folyamatos kontrollja mellett az Önkormányzat feladatainak megvalósítására rendelkezésre álló erőforrások bővítése a költségvetés valamennyi szereplője számára kiemelt feladat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslat, illetve a rendelet-tervezet elfogadásával az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletét megalkotni szíveskedjen.

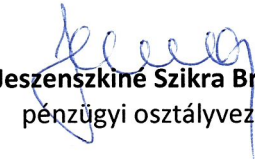
Melléklet: - rendelettervezet
- hatásvizsgálati lap

Veresegyház, 2026. február 5.


Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztéssel a 2026. évi költségvetés bevételei és kiadásai kerülnek meghatározásra.



Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:



Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Rendeletalkotási javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotja a .../2026.(...) önkormányzati rendeletét Veresegyház város 2026. évi költségvetéséről.

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Veresegyház város 2026. évi költségvetéséről

[1] Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az adott költségvetési évben megvalósításra váró jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása, a feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása érdekében figyelembe veszi a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, elnyert pályázatait, a különböző megállapodásokat, szerződéseket és mindezekre tekintettel az egységes önkormányzati költségvetés kialakítása, az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldala közötti egyensúly biztosítása céljából kinyilvánítja, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és ellátja törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] A rendelet célja a Veresegyház Város Önkormányzata 2026. évi gazdálkodásának alapját képező költségvetésének megalkotása, a költségvetés egyensúlyának, a közpénzekkel való szabályszerű, átlátható, ellenőrizhető gazdálkodásának jogszabályi biztosítása.

[3] Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköeiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) – c) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) és (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében, 143. § (4) bekezdés h) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (1) bekezdése alapján;

[4] az Önkormányzat bizottságainak véleményének kikérése mellett a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed:

- a) Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület);
- b) a Képviselő-testület bizottságaira (a továbbiakban: Bizottság);
- c) Veresegyház Város Önkormányzatának költségvetési szerveire (a továbbiakban: költségvetési szerv);
- d) a nem helyi önkormányzati szervek útján végeztetett közösségi szolgáltatások átadott-átvett pénzeszközeire;
- e) a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület Veresegyház Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetésének főösszegét 13 185 148 222 Ft-ban, a költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegét 13 185 148 222 Ft-ban határozza meg az 1. melléklet alapján. Ezen belül:

- a) a költségvetési bevételek főösszege 9 909 559 224 Ft,
- b) a költségvetési kiadások főösszege 12 769 105 565 Ft,
- c) a költségvetési egyenleg - 2 859 546 341 Ft, amelyből a működési költségvetési - 2 753 878 691 372 Ft, a felhalmozási költségvetési egyenleg - 105 667 650 Ft.

- (2) A Képviselő-testület a tárgyévi hiányt az előző évi maradványból, és a saját bevételből belső finanszírozásként kompenzálja.
- (3) A Képviselő-testület a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel (hitelfelvétel) kapcsolatos hatásköröket fenntartja magának. A költségvetési évben a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti, a Kormány előzetes hozzájárulásához kötött adósságot keletkeztető ügyletet az Önkormányzat nem tervez.
- (4) A Képviselő-testület az Önkormányzat által a költségvetés végrehajtása kapcsán elszámolt működési jellegű többletbevételeit tartalékképzésre fordítja.
- (5) A bevételi főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat az alábbi jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg:
- a) 3 834 218 201 Ft működési célú támogatások államháztartáson belülről;
 - b) 514 960 990 Ft felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről;
 - c) 3 513 500 000 Ft közhatalmi bevételek;
 - d) 1 446 710 033 Ft működési bevételek;
 - e) 600 000 000 Ft felhalmozási bevételek;
 - f) 170 000 Ft működési célú átvett pénzeszközök;
 - g) 3 275 588 998 Ft maradvány igénybevétele.
- (6) A bevételi főösszeg részletezését az 1., 2. és 4. mellékletek tartalmazzák.
- (7) A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat az alábbi jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg:
- a) 3 634 001 569 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - b) 550 850 573 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - c) 3 397 045 502 Ft dologi kiadások;
 - d) 56 123 472 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - e) 3 317 532 147 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - f) 592 923 662 Ft tartalékok;
 - g) 857.993.454 Ft beruházások;
 - h) 250 413 686 Ft felújítások;
 - i) 112 221 500 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - j) 300 000 000 Ft hitel, kölcsöntörlesztés;
 - k) 116 042 657 Ft ÁHT-n belüli megelőlegezés törlesztése.
- (8) A kiadási főösszeg intézmények és feladatok szerinti részletezését az 1., a 3. és az 5-8. mellékletek tartalmazzák.
- (9) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) foglaltak figyelembevételével a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (10) A Képviselő-testület a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 2. melléklet alapján határozza meg.
- (11) A Képviselő-testület a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet szerint határozza meg.
- (12) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot 38.650 Ft mértékben állapítja meg.

3. A költségvetés részletezése

3. §

- (1) A Képviselő-testület az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet szerint határozza meg.
- (2) A Képviselő-testület az Áht. 29/A. §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézményei 2026. évi költségvetésének tervezéséhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel a saját bevételeit, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a 6. melléklet szerinti tartalommal határozza meg.
- (3) A Képviselő-testület 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (4) A Képviselő-testület a beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület a felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (6) A Képviselő-testület az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (7) A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 21. melléklet szerint határozza meg.
- (8) A Képviselő-testület az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 22. melléklet, a 23. melléklet, a 24. melléklet, a 25. melléklet, a 26. melléklet és a 27. melléklet szerint határozza meg.
- (9) A Képviselő-testület a kiadások között 537 293 845 Ft tartalékot állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.
- (10) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi és az előző három év mérlegét a 12. melléklet szerint határozza meg.
- (11) A Képviselő-testület az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (12) A Képviselő-testület az Önkormányzat által adott közvetett támogatások tervezését a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (13) A Képviselő-testület az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a 15. melléklet szerint határozza meg.
- (14) A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (15) A Képviselő-testület az Önkormányzat kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (16) A Képviselő-testület az Önkormányzat céljellel tervezett támogatásait a 18. melléklet szerint határozza meg.

(17) A Képviselő-testület az Önkormányzat a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a 19. melléklet szerint határozza meg.

(18) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait a 20. melléklet szerint határozza meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a költségvetési szerv vezetőjét a 2026. évi előírt bevételek beszedésére, valamint a kiadásoknak a bevételektől függő, a bevételek teljesítésének arányában történő teljesítésére.

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

(3) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(4) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(5) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 10%-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

(6) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.

(7) A költségvetési szerv vezetője a 11. melléklet szerinti adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni.

(8) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetén a polgármester gondoskodik külön Képviselő-testületi döntés alapján.

(9) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. Személyi és egyéb juttatások

5. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) foglalkoztatásában állók számára 2026. évben a cafetéria juttatást bruttó 400 000,-Ft/fő összegben állapítja meg. A cafetéria e rendelet hatályba lépését követően, 2026. március 31-ig, június 30-ig, szeptember 30-ig és december 15-ig fizethető ki a foglalkoztatottak Széchenyi Pihenő Kártyájára.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére 2026. évben a cafetéria juttatás összegét bruttó 400 000,-Ft/fő összegben állapítja meg, mely juttatás havonta, tárgyhót követően, utólag fizethető ki a foglalkoztatottak Széchenyi Pihenő Kártyájára.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben meghatározott keretösszeg magában foglalja a munkáltatót terhelő közterhet is.

(4) A Képviselő-testület a foglalkoztatottak 2026. évre megállapított illetményének megfelelő összeget az Önkormányzat 2027. évi költségvetési rendeletének hatályba lépéséig biztosítja.

(5) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményeinek foglalkoztatottjai részére a saját tulajdonukban lévő személygépkocsi hivatalos célú felhasználása esetén - az SZJA törvényben meghatározott üzemanyag fogyasztás elszámolásán felül 15,- Ft/km költség hozzájárulást biztosít a költségvetési szerv vezetőjének elrendelése alapján.

(6) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményeinek arra jogosult foglalkoztatottjai részére a saját személygépkocsival történő munkába járáshoz kérelemre, 30,- Ft/km költséget biztosít.

6. Illetményelőleg

6. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az intézmények vezetői és dolgozói részére illetményelőleg felvételének lehetőségét biztosítja, amelynek felső határa egyidőben az intézmény éves bruttó béralapjának 5 %-a lehet.

(2) Az illetményelőleg felső határa személyenként a folyósítás napján érvényes minimálbér havi összegének ötszöröse, de legfeljebb a kérelmező egyhavi bruttó illetménye, visszafizetését legfeljebb 6 hónap alatt kell teljesíteni.

(3) Illetményelőleg évente három alkalommal vehető igénybe.

(4) Az illetményelőleg biztosításáról az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a költségvetési szervek tekintetében a szerv vezetője az (1)–(3) bekezdésekben előírtak szerint, saját hatáskörben és amennyiben adott ki, belső szabályzata alapján dönt.

7. Intézményirányítás

7. §

(1) Az intézményvezetőt fegyelmi felelősség terheli az intézmény gazdálkodásáért, az intézmény kezelésében lévő vagyon rendeltetésszerű használatáért. Az e rendeletben meghatározott kiemelt előirányzat képviselő-testületi jóváhagyása nélkül történő túllépése, valamint az e rendelet szabályainak be nem tartása munkáltatói fegyelmi intézkedést vonhat maga után.

(2) Az intézmény költségvetési támogatási előirányzata csak az alaptevékenységre, és az ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

(3) A költségvetési intézmények vezetői az e rendeletben jóváhagyott intézményi előirányzatokkal történő gazdálkodásért a jogszabályokban előírtak szerint felelősek.

(4) Az Önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemtervét a rendelet 16. melléklete tartalmazza. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetési szervek irányító szervi támogatását a feladatellátáshoz szükséges kiadások esedékességének megfelelően, szükség szerint az ütemtervtől eltérően biztosítsa.

(5) Az intézmény a kezelésében lévő eszköz hasznosítása során az erre irányuló szerződésben köteles legalább az eszköz üzemeltetési önköltségének megfelelő mértékű ellenérték megfizetését előírni.

(6) A saját konyhával rendelkező intézmény jogosult az alkalmazottak részére nyújtott ételmezési szolgáltatás árát úgy meghatározni, hogy az a rezszi költségen felül a nyersanyagköltséget és az ÁFA-t tartalmazza. Ez

esetben az intézmény az alkalmazotti étkezés rezi költsége után az egyes meghatározott juttatások munkáltatót terhelő járulékait köteles havonta bevallani és megfizetni a NAV részére.

(7) Az intézménynél a tervezett saját bevételek elmaradása csak kivételes esetben vonhatja maga után a költségvetési támogatás növekedését.

(8) Az intézmény köteles a nevére szóló számlát az intézményhez történő beérkezést követő legkésőbb 3 munkanapon belül a Hivatal Pénzügyi Osztálya (a továbbiakban: Pénzügyi Osztály) részére megküldeni.

(9) A Képviselő-testület a foglalkoztatottak kötelező foglalkozás egészségügyi vizsgálatának költségeit biztosítja.

8. A gazdálkodás szabályai

8. §

(1) A Pénzügyi Osztály az e rendelet kihirdetését követő 10 napon belül az intézmény vezetőjével történt egyeztetés alapján köteles elkészíteni az intézmény elemi költségvetését és egy példány átadásával az intézményt köteles arról tájékoztatni.

(2) Az intézmény az éves költségvetését:

- a) az intézményi Alapító Okiratban előírt engedélyezett és a szervezeti és működési szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,
- b) a szakmai hatékonyság és gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,
- c) a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső kontrollrendszerek működtetésére vonatkozó előírások betartásával
- d) feladatcsökkenés esetén a szükséges korrekció megtételével köteles végrehajtani.

(3) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát, a központi költségvetési támogatások felhasználását, a követelések és kötelezettségek nyilvántartását, továbbá a vagyon összetételét és a tevékenység eredményének bemutatását foglalja magában.

(4) Az intézmény, továbbá az önkormányzat 100 % tulajdonú gazdasági társasága az általa kezelt önkormányzati tulajdon üzemeltetésével összefüggően – amennyiben önerő rendelkezésre áll – köteles az Önkormányzat forráshiányát csökkenteni, valamint a megvalósítani kívánt feladatokhoz rendelt források bővítése érdekében a pályázati lehetőségekkel élni.

(5) A megtervezett fejlesztési feladatokkal összefüggésben kötelezettség csak olyan mértékben vállalható, amilyen arányban az Önkormányzat felhalmozási bevételei teljesülnek.

(6) Azon fejlesztési feladatok, amelyeknél e rendelet csak az önerőt tartalmazza és amelyek teljes körű megvalósításának előfeltétele a pályázaton való sikeres részvétel, csak olyan ütemben valósíthatók meg, amilyen arányban az önerőn kívüli források teljesülnek.

(7) A polgármester az Önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlen alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be, amelyekről utólag a Képviselő-testületet a soron következő ülésén tájékoztatni köteles. Kedvezőtlennek minősül az a likviditási helyzet, ha az Önkormányzat folyószámla-hitelkeretének kihasználtsága a 85 %-ot 10 napon túl meghaladja.

(8) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a működőképesség megőrzése érdekében támogatási igényt nyújtson be az önkormányzatok rendkívüli támogatására.

(9) Az Önkormányzat költségvetésének általános tartaléka az év közben jelentkező többletigények kielégítésére, valamint a bevétel elmaradás pótlására használható fel.

(10) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv vezetője a saját költségvetésének végrehajtásához, valamint a 100 %-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság üzleti tervének végrehajtásához 2026. február 28-ig részletes, éves pénzforgalmi tervet köteles készíteni, melynek havi bontásban tartalmaznia kell a tárgyévben várható kiadásokat és bevételeket forrásonként és kiemelt előirányzatonként részletezve.

(11) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv, valamint a 100 %-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság vezetője havonta, a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5. napjáig köteles adatszolgáltatást teljesíteni a lejárt esedékességű tartozás állományáról 1-30 napos, 31-60 napos, 61-90 napos, valamint 91 napot meghaladó bontásban. Az adatszolgáltatásnak a tartozásállományt tételesen és összesítve kell tartalmaznia. Az adatszolgáltatást a Pénzügyi Osztály részére kell teljesíteni.

(12) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(13) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(14) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, továbbá a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(15) A Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

9. Előirányzat felhasználás és módosítás

9. §

E rendeletet évente legalább három alkalommal, legkésőbb 2026. június 30., 2026. október 31. és 2027. február 28-ig kell módosítani.

10. §

(1) Az intézmény előirányzat feletti döntési jogosultsága a jogszabályi kereteken belül előirányzat-felhasználásra, valamint kiemelt előirányzaton belüli előirányzat-módosításra terjed ki.

(2) Az élelmezési feladattal összefüggő bevételi és kiadási előirányzatot kizárólag az élelmezési tevékenység végzésével összefüggésben lehet felhasználni, azokat más előirányzatra átcsoportosítani nem lehet.

(3) Az intézmény személyi juttatás előirányzatát csak a Képviselő-testület által jóváhagyott többlet-feladat esetén lehet növelni.

(4) Az intézmény a személyi juttatás előirányzatának maradványát felhasználni, annak terhére kötelezettséget vállalni csak a költségvetési maradvány jóváhagyása után jogosult.

10. Az államháztartáson kívüli források átadása - átvétele

11. §

A Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdése alapján az önkormányzati támogatások rendjéről szóló 21/2023.(VI.22.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: Ör.) határozza meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket.

11. Nevesített hatáskörök

12. §

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról az e § (2)-(18) bekezdéseiben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület az Áht. 34. §-a alapján a költségvetési rendelet módosítását nem igénylő előirányzatokon belüli átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át.

(3) A polgármester a jóváhagyott költségvetés kiemelt előirányzatain belül és között, valamint a költségvetési szervek, továbbá a költségvetési szervek és az Önkormányzat között előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, különösen

- a) a feladatellátás csökkenése miatt,
- b) év közben jelentkező új feladatellátás és indokolt többletigény esetén,
- c) a feladatellátás tervezett módjának változása esetén.

(4) A tartalékok feletti rendelkezési jogosultságot a 28. melléklet tartalmazza.

(5) A polgármester a 28. mellékletben meghatározott polgármesteri keret felhasználásáról a költségvetés soron következő módosításakor, de legkésőbb a 2026. évi költségvetési beszámoló elkészítésének a határidejéig, december 31-ei hatállyal tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(6) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 28. melléklet II/1. pontjában meghatározott céltartalékok terhére az előirányzatnak megfelelő összegig a céltartalékban meghatározott feladat finanszírozása érdekében pályázat benyújtására és a pályázat benyújtása esetén az önrész biztosítására, az erről szóló nyilatkozat megtételére, az önrész változása esetén annak módosítására.

(7) A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a beruházási és felújítási feladatok végrehajtása során kihirdethesse a nyertest akkor is, ha a nyertes ajánlat maximum 15 %-kal, de legfeljebb 9 millió Ft-tal meghaladja a becsült értéket, amennyiben az általános tartalék erre fedezetet nyújt.

(8) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a dologi kiadások előirányzatán belül elvégzett, felújításnak minősülő feladatok felújítási címjegyzékbe történő felvételére és a felújítási feladatok között elvégzett karbantartásnak minősülő feladatok dologi kiadások közé történő átcsoportosítására. A felhatalmazás a polgármestert értékhatarra tekintet nélkül illeti meg.

(9) Ha a polgármester vagy a bizottság átruházott hatáskörben döntést hoz, vagy ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, a költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az Önkormányzat számára pótelőirányzatot, kötött felhasználási célú támogatást biztosít, a polgármester azt köteles negyedévente - az első negyedév kivételével, legkésőbb a 2026. évi költségvetési beszámoló elkészítésének a határidejéig, december 31-ei hatállyal - rendeletmódosítás keretében a Képviselő-testület elé terjeszteni. Ezzel a kötelezett az átruházott hatáskörben hozott döntéséről történő beszámolási kötelezettségének eleget tesz.

- (10) A polgármester az előirányzat változásokról először az első félévi tájékoztató adatok keretében negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal köteles beszámolni a Képviselő-testületnek.
- (11) Az Önkormányzat év közben képződött, nem tervezett, felhasználási célhoz nem kötött többletbevételeivel az általános tartalékot kell növelni.
- (12) A polgármester és az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szerv vezetője a polgármester jóváhagyásával a kiemelt kiadási és bevételi előirányzatait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. §-a alapján saját hatáskörben módosíthatja.
- (13) Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatokon belül a rovatok közötti átcsoportosításra saját hatáskörben jogosult.
- (14) Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szerv vezetője köteles harminc napon belül a jegyzőn keresztül a polgármestert tájékoztatni a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításról és átcsoportosításról.
- (15) Az e § (12)-(14) bekezdései alapján végrehajtott előirányzat-módosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításában kell átvezetni.
- (16) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (17) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a rendelet 18. mellékletében felsoroltakon felül a magánszemélyeket, társadalmi szervezeteket 100 000 Ft-ig terjedő egyszeri támogatásban részesítse az „egyéb civil szervezetek működési célú támogatása” terhére. Az ilyen címen nyújtott támogatások összege az adott évben nem haladhatja meg a 2 000 000,- Ft-ot. A támogatásokról a Képviselő-testület részére a félévi és az azt követő pénzügyi beszámolóikban tájékoztatást kell adni.
- (18) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az átmenetileg szabad pénzeszközök kamatozó betétbe történő helyezésére, valamint államilag garantált értékpapír vásárlására.

12. Egyéb rendelkezések

13. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek, magánszemélyek számára számadási kötelezettséget ír elő a részükre céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról. A támogatott szervezet, magánszemély beszámolási kötelezettségének a támogatás felhasználását követően, az Ör.-ben előírt határidőben és módon köteles eleget tenni. Amennyiben a támogatott szervezet, vagy magánszemély az előírt beszámolási kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további támogatást fel kell függeszteni.
- (2) A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor:
- a) készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzés, reprezentációs kiadások, egyes kisösszegű, 200.000,- Ft alatti szolgáltatási kiadások,
 - b) ellátottak pénzbeli juttatásai,
 - c) az a)–b) pont szerinti kiadásokra elszámolási kötelezettséggel adott előlegek teljesítésére – a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározottak szerint.
- (3) A házipénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint.

13. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

14. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az Önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külső vállalkozó útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

14. Átmeneti gazdálkodás szabályai

15. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 2027. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséig a helyi önkormányzat költségvetését megillető bevételeknek a hatályos jogszabályok szerinti beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások időarányos teljesítésére.

(2) Az önkormányzat, valamint a költségvetési szervek működési kiadásainak finanszírozása havonta legfeljebb az előző év bázis előirányzatának 1/12-e, rendszeres személyi juttatások és járulékok kiadásai, valamint a 2026. évi költségvetési rendelet elfogadásáig esedékes jubileumi jutalmak kiadásai engedélyezhetők, kivéve az egyéb személyi (cafetéria) juttatásokat, ahol kifizetés csak a 2027. évi költségvetési rendelet elfogadása után kezdeményezhető.

(3) Az előző évben vállalt, de 2027. költségvetési évre áthúzódó kötelezettségek szerződés szerint teljesíthetők.

(4) A pályázati lehetőség megtartása érdekében a pályázathoz szükséges saját erő vállalása a Képviselő-testület jóváhagyásával történhet.

(5) Az Önkormányzat gazdasági társaságai részére 2027. január 1-jétől a 2026. évi költségvetési rendelet hatálybalépésének napjáig az előző évi kiadási előirányzat időarányos része kerülhet átadásra.

(6) Az átmeneti gazdálkodás szabályai alapján folytatott gazdálkodással el kell számolni, a beszedett bevételeket és kiadásokat a költségvetési rendeletbe be kell illeszteni.

15. Záró rendelkezések

16. §

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

17. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Cserhádi Ferenc
polgármester

Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Általános indokolás

Végső előterjesztői indokolás

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Jegyzője megbízásából a jogszabályi előírások, a Képviselő-testület előzetes kötelezettségvállalásai, a városvezetés költségvetést érintő elképzelései, a Magyar Államkincstár által közzétett adatok, tájékoztatók, valamint az intézmények és gazdasági társaságok bevonásával az Igazgatóság által elkészített intézményi költségvetés-tervezetek alapján állítottuk össze az Önkormányzat 2026. évi költségvetési javaslatát.

Az Országgyűlés megalkotta a 2025. évi LXIX. törvényt Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről. A Költségvetési törvény szabályozza, illetve rögzíti az önkormányzatokat 2026. évre megillető központi források mértékét és arányát, valamint az őket terhelő fizetési kötelezettséget (szolidaritási hozzájárulás).

A Költségvetési törvényben a Kormány 4,1 %-os gazdasági növekedést alapul véve a 2025. évi eredményszámlátű költségvetési hiánycélt 3,7 %-ban állapította meg, s a tervezés során 3,6 %-os inflációs rátát érvényesített.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének fókuszában a takarékos és hatékony működés áll, a feladatellátás folyamatosságának biztosítása a kötelező működési jellegű kiadások elsődlegessége.

Az önkormányzat 2026. évben kötelező és nem kötelező feladatellátástát lényegesen alacsonyabb forrásból kényszerül ellátni, illetve önkormányzati tulajdonú ingatlanok tervezett értékesítését kénytelen a költségvetésben szerepeltetni.

A Javaslat összeállításának alapgondolata az volt, hogy a kiadási oldalon elsődlegesen a kötelező feladatok ellátására kell összpontosítani, és a fejlesztések tekintetében többségében az előző évről kötelezettségvállalással alátámasztott áthozott, illetve a kötött felhasználási jelleg miatt a normatív támogatások terhére megvalósítani kívánt feladatok kerültek megtervezésre.

A bevételek tervezésénél a központi költségvetésből származó források esetében a Költségvetési törvény előírásait vette alapul az Önkormányzat. A jövőbeni költségvetési kondíciók javítása érdekében nem elegendő a kiadások mérséklésére koncentrálni, hanem át kell tekinteni, a bevétel-növelési lehetőségeket, úgy a helyi adórendszeren belül, mint az önkormányzati tulajdonban lévő vagyonelemek hasznosítása tekintetében.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályát rögzíti.

A 2. §-hoz

A költségvetés bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

A 3. §-hoz

A költségvetés részletezését tartalmazza.

A 4. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának szabályait tartalmazza.

Az 5. §-hoz

A személyi és egyéb juttatásokat rögzíti.

A 6. §-hoz

Az illetményelőlegre vonatkozó szabályokat rögzíti.

A 7. §-hoz

Az intézményirányítással összefüggő szabályokat tartalmazza.

A 8. §-hoz

A gazdálkodás szabályairól rendelkezik.

A 9. §-hoz és a 10. §-hoz

Az előirányzat felhasználással és módosítással összefüggő szabályokat rögzíti.

A 11. §-hoz

Az államháztartáson kívüli források átadásáról-átvételéről rendelkezik.

A 12. §-hoz

A nevesített hatáskörökre vonatkozó részletszabályokat határozza meg.

A 13. §-hoz

Egyéb rendelkezéseket rögzít.

A 14. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről rendelkezik.

A 15. §-hoz

Az átmeneti gazdálkodás szabályait tartalmazza.

A 16. §-hoz

A rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától rendeli alkalmazni.

A 17. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT
készült a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §. alapján

A rendelet-tervezet címe:

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének
Veresegyház város 2026. évi költségvetéséről szóló
..../2026.(....) önkormányzati rendelethez

1. TÁRSADALMI-GAZDASÁGI HATÁSA

A költségvetési rendeletben társadalmi, gazdasági hatása közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét, a város és vonzáskörzetéhez tartozó lakosságot érinti, a benne foglalt feladatok és célok megvalósítása érdekében. A rendelkezésre álló előirányzatok befolyásolják a kötelezően ellátandó feladatok minőségét, az önként vállalt feladatok mennyiségét és azon színvonalát.

2. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁSA

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdaság, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

3. KÖRNYEZETI, EGÉSZSÉGI KÖVETKEZMÉNYEI

A költségvetési rendeletben a környezetvédelmi feladatokra előirányzott pénzüsszegek felhasználása a környezetvédelmi feladatok végrehajtását biztosítják. A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen egészségi következményei nincsenek.

4. ADMINISZTRATÍV TERHEKET BEFOLYÁSOLÓ HATÁSA

A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi-, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában nem jelent az elmúlt évekhez képest többletfeladatokat a költségvetési szervek részére.

5. EGYÉB HATÁSA: nincs

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A rendelet megalkotását szükségessé teszi a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX törvény 111. §-a és az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 23-25.§-ai.

A rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít. Mulasztás esetén várható következmény törvényességi felügyeleti intézkedés, esetlegesen a központi költségvetési támogatás megvonása.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: rendelkezésre áll
- szervezeti: rendelkezésre áll
- tárgyi: rendelkezésre áll
- pénzügyi: rendelkezésre áll