

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelete

a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2026. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól

[1] Kiemelt jogalkotói cél, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a számára kötelezően előírt és az általa önként vállalt feladatok ellátását a 2026. év tekintetében zavartalanul biztosítsa és ebből a célból Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2026. évi összevont költségvetését és a végrehajtási szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. és 24. §-ai alapján rendeletben megalkossa.

[2] Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében a 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 143. § (2) bekezdésében, 234. § (3), (4) és (6) bekezdésében és 237. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezés

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületére és annak szerveire,
- c) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- d) az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (a továbbiakban: költségvetési szervek),
- e) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok önkormányzati költségvetési kapcsolataira,
- f) továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik, és amelyek önkormányzati támogatásban részesülnek.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek együttes 2026. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg (forintban):

a) Költségvetési bevételek	39 581 661 928
b) Költségvetési kiadások	47 049 085 808
c) Költségvetési egyenleg (hiány)	-7 467 423 880
ca) működési költségvetés egyenlege (hiány)	-2 644 727 877
cb) felhalmozási költségvetés egyenlege (hiány)	-4 822 696 003
d) Finanszírozási bevételek	26 596 057 419
e) Finanszírozási kiadások	19 128 633 539
f) Finanszírozási egyenleg	7 467 423 880
fa) működési finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	7 467 423 880
fb) felhalmozási finanszírozási egyenlege	0
g) Bevételek összesen	66 177 719 347
h) Kiadások összesen	66 177 719 347

(2) A Képviselő-testület a 2026. évi költségvetés kiemelt előirányzatait az alábbiak szerint határozza meg (forintban):

a) Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	66 177 719 347
b) Működési célú bevételek	37 960 837 105
c) Felhalmozási célú bevételek	1 620 824 823
d) Finanszírozási bevételek	26 596 057 419
e) Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	66 177 719 347
f) Működési célú kiadások	40 605 564 982
fa) személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	18 578 090 831
fb) dologi kiadások	9 286 853 359
fc) ellátottak pénzbeli juttatásai	352 569 820
fd) egyéb működési célú kiadások	11 284 999 852
fe) működési tartalékok	1 103 051 120
g) Felhalmozási célú kiadások	6 443 520 826
ga) beruházási kiadások	2 514 861 135
gb) felújítások	2 676 851 059
gc) egyéb felhalmozási célú kiadások	870 648 632
gd) fejlesztési tartalékok	381 160 000
h) Finanszírozási kiadások	19 128 633 539

(3) A Képviselő-testület a költségvetési létszámkeretet - a (4) bekezdésben meghatározottak kivételével - 2026. január 1. napjától 1785 főben, a 8. melléklete „Költségvetési létszámkeret” sora szerinti részletezettséggel állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál foglalkoztatott közfoglalkoztatottak számított éves létszámát 43 főben állapítja meg.

2. Személyi juttatásokra vonatkozó rendelkezések

3. §

(1) A Képviselő-testület a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) szerinti illetményalapot a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) 63. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, a 63. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján

a) 2026. január 1. napjától 2026. február 28. napjáig 76 000 Ft-ban;

b) 2026. március 1. napjától 81 000 Ft-ban

határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kttv. 234. § (3), (4) és (6) bekezdése alapján a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők tárgyévi illetménykiegészítését 40%-ban, az érettségi végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítését 20%-ban határozza meg.

(3) Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői és a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény hatálya alá tartozó munkavállalók cafetéria-juttatáskerete a költségvetési törvény 63. § (3) bekezdése alapján nettó 400 000 Ft/év.

(4) Az Önkormányzattal és a Polgármesteri Hivatallal közszolgálati jogviszonyban, speciális közszolgálati jogviszonyban álló köztisztviselők részére bruttó 1000 Ft/hó/fő összeg biztosított a bankszámlavezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére bankszámla-hozzájárulásként.

(5) Az Önkormányzattal és a Polgármesteri Hivatallal közszolgálati jogviszonyban, speciális közszolgálati jogviszonyban álló köztisztviselők és foglalkoztatottak, és a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerint munkaviszonyban álló munkavállalók részére a következő vissza nem térítendő juttatások teljesíthetők:

a) eseti szociális támogatás a helyi illetményalap bruttó összegének 200%-val megegyező összegig,

- b) szociális támogatásként megállapított albérleti díj-hozzájárulás legfeljebb bruttó 300 000 Ft/hó összegig,
- c) szociális támogatásként megállapított házasságkötési támogatás a helyi illetményalap bruttó összegének 100%-val megegyező összegig,
- d) szociális támogatásként megállapított gyermek születési vagy örökbe fogadási támogatás a helyi illetményalap bruttó összegének 100%-val megegyező összegig,
- e) ruházati költségtérítés bruttó 376 000 Ft/fő/év összegig.

(6) A Képviselő-testület – a (3) bekezdésben meghatározott költségvetési szervvel közszolgálati jogviszonyban, speciális közszolgálati jogviszonyban álló köztisztviselők és munkaviszonyban álló foglalkoztatottak kivételével – egységesen 200 000 Ft/év összegű cafetéria-juttatást biztosít a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben meghatározott önkormányzati fenntartású szociális és gyermekvédelmi intézményekben, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott önkormányzati fenntartású köznevelési intézményekben, valamint a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményében (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény) foglalkoztatottak számára, amely tartalmazza a munkáltató ezzel kapcsolatosan felmerülő adóterhét.

3. Az Önkormányzat bevételei

4. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeit és kiadásait mérlegszerűen a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A Képviselő-testület a költségvetési bevételek és finanszírozási bevételek főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

(1) Az 5. §-ban megállapított bevételek és finanszírozási műveletek közül a Képviselő-testület az intézményi bevételek tartalmát költségvetési szervenként a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeit a 6. melléklet szerint állapítja meg.

4. Az Önkormányzat kiadásai

7. §

A Képviselő-testület a költségvetési kiadások és finanszírozási kiadások főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. §

(1) A 7. §-ban megállapított költségvetési és finanszírozási kiadások közül a Képviselő-testület az intézményi kiadások tartalmát költségvetési szervenként a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei felújítási előirányzatait célonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület a beruházási kiadásokat feladatonként a 4. melléklet szerint állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átadott pénzeszközeit az 5. melléklet szerint állapítja meg.

(5) A Képviselő-testület az Önkormányzat tartalékait a 7. melléklet szerinti tartalommal és összeggel állapítja meg.

5. Egyéb kimutatásokra vonatkozó rendelkezések

9. §

(1) Az Önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét havonkénti bontásban a 9. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat Európai Unió forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai önként vállalt, kötelező és államigazgatási feladatonkénti kimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: UV Zrt.), valamint az általa alapított gazdasági társaságok, ÚJPESTI VAGYONŐR Vagyongazdálkodási Biztonságtechnikai Rendszert Üzemeltető és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság és Újpesti Piac és Vásárcsarnok Korlátolt Felelősségű Társaság utolsó lezárt, 2024. üzleti évi elfogadott beszámolóját és könyvvizsgálói jelentést a 12. melléklet tartalmazza.

(5) Az UV Zrt. kötelező önkormányzati feladatellátásra kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összege 21 691 000 Ft.

6. A költségvetés végrehajtási szabályai

10. §

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

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

11. §

(1) A Polgármesteri Hivatalnak és a költségvetési szerveknek a költségvetésüket a rendelet 8. mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.

(2) A Gazdasági Intézmény költségvetése együttesen foglalja magába a saját, valamint a hozzárendelt költségvetési szervek Gazdasági Intézménybe beépülő dologi és felhalmozási, egyéb feladatok előirányzatait.

(3) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

(4) A bevételek esetleges alul teljesítése esetén a bevétel beszédésére kötelezett szervezeti egység vezetőinek javaslatot kell tenniük elsődlegesen a működési előirányzatok csökkentésére, különös tekintettel az Önkormányzat önként vállalt feladataira.

(5) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímenen keletkező előirányzat-maradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a polgármester előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.

12. §

(1) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői az évközi létszámmozgásokat a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatási kereten belül köteles kezelni.

(2) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek esetén az üres és megüresedő álláshelyek bér- és járulékmарadványa csak polgármesteri jóváhagyással használható fel illetmény- és béremelésre, munkáltatói döntésen alapuló illetményekre, jutalmak kifizetésére.

(3) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői köteles tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig írásban tájékoztatni a polgármestert a betöltött és üres álláshelyek alakulásáról.

13. §

(1) A munkáltatói döntésen alapuló kiegészítések emelésére abban az esetben van lehetőség, ha a hatályos költségvetési rendelet szerinti előirányzat a költségvetési év egészére fedezetet nyújt. Az emelések összege, amennyiben a munkáltatói döntésen alapuló kiegészítés feltételei fennállnak és a forrás biztosított, a következő évi költségvetésben eredeti előirányzatként tervezésre kerül.

(2) Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek költségvetési támogatását a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási ütemterve alapján folyamatosan biztosítja.

14. §

(1) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok részére az 5. melléklet I./B./1.1.-1.6. sorai a működési támogatásokat, a II./B./1. sora a felhalmozási támogatásokat tartalmazzák. A tartalékkereteket a 7. melléklet B./I./1.1.-1.6. és C./1.1.-1.2. sorai tartalmazzák. Ezen tartalékkeretek kizárólag a polgármester írásbeli engedélyével használhatóak fel.

(2) Az Önkormányzat a tulajdonában álló gazdasági társaságok 2026. évi támogatásának (kompenzáció) időarányos részének átutalását megelőzően havi likvid tervet és pénzügyi adatszolgáltatást kérhet.

(3) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok az üzleti tervüket az Önkormányzat költségvetésében biztosított tartalék nélküli támogatás (kompenzáció) figyelembevételével kötelesek elkészíteni.

15. §

(1) A Képviselő-testület a 7. mellékletben szereplő C./2. soron szereplő „Beruházási és felújítási céltartalék” előirányzatát keretösszeggént kezeli.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat „Beruházási és felújítási céltartalék”-áról úgy rendelkezik, hogy azt működési célú kiadásokra nem lehet fordítani.

(3) A polgármester az e rendelet hatályba lépését követő 45 napon belül beterjeszti a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottságnak az önkormányzati tulajdonú intézményi ingatlanok 2026. évi felújításainak tervezetét, figyelemmel a költségvetési szervek által benyújtott igényekre. A polgármester egyúttal javaslatot tesz a szükséges felújítások sorrendjére. A polgármester a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményének figyelembe vételével dönt a felújításokról.

16. §

(1) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek az e rendeletben meghatározott működési előirányzatát kizárólag abban az esetben lépheti túl, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól vagy saját tevékenységből származó, nem tervezett bevételt ér el, vagy jóváhagyott maradvánnyal rendelkezik. Amennyiben jogszabály vagy egyéb központi intézkedés fedezet nélkül kifizetést ír elő, ennek teljesítése a fedezet biztosítását követően jogszerű a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.

(2) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek saját bevételszerző tevékenysége nem befolyásolhatja hátrányosan alaptevékenységük ellátását, azt kizárólag szabad kapacitásaik terhére tehetik meg.

(3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében a közbeszerzés útján megvalósuló beszerzések technikai lebonyolítását és azok pénzügyi rendezését a Gazdasági Intézmény végzi, és a beszerzett eszközt átadja a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek.

17. §

(1) Általános tartalék terhére előirányzatot átcsoportosítani csak rendkívül indokolt esetben lehet, amelynek rendkívüliségét az átcsoportosítást kezdeményezőjének írásban indokolni kell a polgármester részére.

(2) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnek, valamint a gazdasági társaságoknak oly módon kell gazdálkodniuk, hogy az év egészére tekintve ne lépjék át az eredeti költségvetési előirányzat összegét. Ez alól eltérni – az előző évi maradvánnyal összefüggő előirányzat módosítást kivéve – abban az esetben lehetséges, ha a feladatellátás szinten tartása mellett az előirányzat módosítás nem elkerülhető, amelyet elsősorban belső átcsoportosítással, másodsorban a többletbevételek felhasználásával, harmadsorban indoklással ellátott kérelem polgármester általi jóváhagyását követően lehet végrehajtani.

18. §

(1) A költségvetés végrehajtására vonatkozó előírások, valamint a jóváhagyott előirányzaton belüli gazdálkodás be nem tartása fegyelmi felelősségre vonással járhat.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges utasítások, zárolások elrendelésére.

7. Költségvetési előirányzatok átcsoportosítása, módosítása

19. §

(1) A költségvetési rendelet módosítását haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjesztani, ha év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol az Önkormányzatnál.

(2) A Képviselő-testület a költségvetési rendeletét negyedévenként, a Képviselő-testület döntése szerinti időpontokban módosítja, ezen felül szükség szerint vagy rendkívüli esetben a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendeletében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében szabályozott módon.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (2) bekezdésben előírt rendeletmódosítási kötelezettséghez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség szabályozására.

(4) A (2) bekezdés esetén a költségvetési rendelet módosításának tartalmaznia kell az alábbiak hatását a költségvetésre:

- a) a központi szervek által engedélyezett előirányzat módosítások,
- b) a költségvetési szerveket érintő, felügyeleti szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások,
- c) a költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításai,
- d) a Képviselő-testület felhatalmazása alapján átruházott hatáskörben hozott átcsoportosítások,
- e) az éves költségvetés főösszegét, illetve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat eredményező képviselő-testületi döntések,
- f) az önkormányzati többletbevételek előirányzatosítása.

8. Előirányzat módosítás a Képviselő-testület kizárólagos jogkörében, illetve az átruházott jogkörök szabályozása

20. §

(1) Költségvetési év közben felmerülő előirányzat átcsoportosítást igénylő kötelezettségvállalási- vagy támogatási igény fedezete elsősorban az adott gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, gazdasági társaság, valamint az adott szervezeti egység költségvetésén belüli előirányzatok átcsoportosításával biztosítható.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az Önkormányzat költségvetésében szereplő bevételek és kiadások módosítására, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is.

(3) Az (1) bekezdésében foglalt változásokról, a változást követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a polgármester a Képviselő testületet.

9. Előirányzat felhasználási, felosztási jogkörök

21. §

(1) A Képviselő-testület a tartalékokra vonatkozó 7. melléklet A., B./I. és C. sorainak tekintetében úgy rendelkezik, hogy kizárólag a felsorolt jogcímekre fordítható, felhasználásáról a polgármester dönt.

(2) A Képviselő-testület a 7. melléklet B./II. soraiban szereplő bizottsági tartalékokról úgy rendelkezik, hogy felhasználásukról az ott megnevezett bizottság jogosult dönteni. A költségvetési rendelet ehhez kapcsolódó módosítását – a polgármester átcsoportosítása alapján – a Képviselő-testület hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert forrásfelhasználásra vonatkozó döntésre minden olyan feladat végrehajtásához, amelyet önkormányzati rendelet nem utal a Képviselő-testület hatáskörébe. A polgármester a forrásfelhasználásról szóló döntést követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a Képviselő testületet.

(4) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek és magánszemélyek elszámolási kötelezettséggel tartoznak a részükre juttatott céljellegű összeg rendeltetésszerű használatára vonatkozóan a megkötött támogatási szerződés szerint. Az elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén a támogató köteles a támogatást felfüggeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli. A költségvetési előirányzatok terhére az Önkormányzat által vagy a nevében, a pályázó számára támogatás nyújtására kiírt pályázatoknak minden esetben tartalmazniuk kell a benyújtott pályázatokra vonatkozóan a kizárás, illetve az érvénytelenség feltételeit.

(5) 2026. évben államháztartáson kívülre támogatás csak akkor nyújtható, ha a támogatott az esedékessé vált, elszámolással érintett önkormányzati támogatásaival a számviteli-pénzügyi jogszabályoknak és a támogatási megállapodásnak megfelelően elszámolt.

10. Előirányzat-módosítás az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél


Csordás Anikó


Dr. Ács Anett Erzsébet


Juhász András

22. §

(1) A költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörben a jóváhagyott költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét, kiemelt előirányzatait – a polgármester engedélyével – felemelheti az eredeti, illetve a módosított (továbbiakban: jóváhagyott) intézményi működési bevétel főösszegét meghaladó többletbevételéből a (2) és (4) bekezdésben foglaltakra figyelemmel.

(2) A végrehajtott előirányzat növelése tartós elkötelezettséggel és költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat. A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatait csak az e rendelet előírásai szerint módosíthatja.

(3) A költségvetési szerv a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. A költségvetési szerv a saját hatáskörű kiemelt előirányzat módosítását a meghatározott pénzügyi, gazdasági feladatainak ellátását végző költségvetési szerv vezetőjén keresztül kezdeményezi. A változtatáshoz a polgármester engedélye szükséges.

(4) Azon költségvetési szerv, amelynek gazdálkodási feladatait a Gazdasági Intézmény látja el, az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, valamint az egyéb közterhek előirányzataival önállóan, az egyéb irányzatokkal a hatályos elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

11. A maradvány elszámolásának szabályai

23. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési maradványát – ezen belül a személyi juttatások maradványát – a Képviselő-testület hagyja jóvá. A Képviselő-testület dönt az önkormányzati szabad maradvány felhasználásáról.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben foglaltak jóváhagyása és felhasználása során az önkormányzati költségvetési szervek 2026. évi személyi juttatások szabad maradványai terhére az önkormányzati költségvetési szervek tekintetében átcsoportosítást hajthat végre.

(3) Az önkormányzati költségvetési szervek maradvány-elszámolása során az Önkormányzatot illeti meg:

- a) a végleges feladatelmaradás miatti összeg;
- b) a meghatározott célra – kivéve pályázati forrásokból megvalósuló programokra – rendelkezésre bocsátott, áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli összegek maradványa;
- c) a tárgyévben, évközben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből az az összeg, amelyet az adott költségvetési szerv a létszám-feltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatt nem használt fel;
- d) a munkaadót terhelő járulékok előirányzatának támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának maradványához;
- e) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.

(4) A maradvány terhére nem kezdeményezhető olyan tartós kötelezettség, amely a következő években támogatási többlettel járna.

(5) A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által finanszírozott feladatok maradványának elszámolása során az alapkezelőjének rendelkezése szerint kell eljárni.

(6) A Képviselő-testület az állami támogatások elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség teljesítése érdekében Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek részére maradványt terhelő befizetési kötelezettséget írhat elő.

(7) A költségvetési szerv az előző évi maradvány jóváhagyását követően – az előirányzat felhasználását megelőzően – módosítja éves költségvetését.

12. Vegyes rendelkezések

24. §

(1) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek csak a Képviselő-testület engedélyével hozhatnak létre civil szervezetet.

(2) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek civil szervezethez csak a Képviselő-testület engedélyével csatlakozhatnak.

(3) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek gazdasági társaságot, nonprofit gazdasági társaságot nem alapíthatnak, és nem szerezhetnek gazdasági társaságban, nonprofit gazdasági társaságban érdekeltséget.

(4) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek pénzkölcsönt (hitelt) nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.

(5) A közép és hosszú lejáratú hitelfelvétel, kötvény kibocsátás esetén a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Gst.) előírásai szerint kell eljárni.

(6) az Önkormányzat pénzeszközeit államilag garantált értékpapír vásárlására fordíthatja. Kizárólag az állam által kibocsátott, állami kezességvállalással garantált, a Magyar Államkincstár által forgalmazott értékpapír vásárolható meg. Az értékpapír vásárlásra a döntési jogot a Képviselő-testület a polgármesterre ruházza át. Az Önkormányzat pénzeszközeinek befektetéséről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztálya vezetőjének javaslatára a polgármester dönt.

(7) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat egyes pályázataihoz – amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított – az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.

(8) A Képviselő-testület azon pályázatok benyújtása esetén, ahol a támogatás aránya meghaladja az 50%-ot 60 000 000 Ft összegig felhatalmazza a polgármestert az önrész biztosítására, az erről szóló nyilatkozat megtételére, az önrész változása esetén annak módosítására.

(9) A költségvetés végrehajtásáról, a korrigált bevételi és a korrigált kiadási főösszegek betartásáról a polgármester a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek útján gondoskodik.

(10) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek az egységes finanszírozási rendszer alkalmazása érdekében a polgármester által meghatározottak szerint kötelesek adatot szolgáltatni.

(11) Az előirányzatok felhasználásáról a jegyzőt és a költségvetési szervek vezetőit – a hozzájuk rendelt költségvetési szervek vonatkozásában is – havonta, illetve negyedévente az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169–170. §-ai alapján adatszolgáltatási kötelezettség terheli.

(12) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői felelősek a feladatmutatókhoz kötött állami támogatások igénylését megalapozó mutatószámok (pl. létszám, étkezési adagszám) valóságtartalmáért, a normatív elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességéért, a támogatás alapját képező megfelelő nyilvántartások meglétéért, amelyet kötelesek naprakészen vezetni.

25. §

(1) A polgármester saját hatáskörében jogosult a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti és a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

(3) Kizárólag a Képviselő-testület jogosult a költségvetési év folyamán adósságot keletkeztető ügylet megkötéséről dönteni a Gst. előírásai szerint.

13. A behajthatatlan követelés kivezetésének szabályai

26. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában foglaltakra tekintettel a behajthatatlan követelés mérséklésére, illetve elengedésére, hitelezési veszteséggént történő kivezetésének engedélyezésére Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonáról és a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet előírásai az irányadók.

14. Záró rendelkezések

27. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.


Dr. Gácsi Anett Erzsébet
jegyző


Dr. Trippon Norbert
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel 2026. február 26. napján.


Dr. Gácsi Anett Erzsébet
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. §-ában foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyezteti, azt írásban rögzíti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, illetve a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény fő számai alapján készült el Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2026. évi költségvetési tervezete az erről szóló előterjesztésben részletezettek szerint.

A rendelet szerkezete az Áht. előírásainak megfelelő részletezésben tartalmazza

- az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként,
- a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve,
- a felújítási előirányzatokat célonként, a beruházási kiadásokat feladatonként,
- a működési és felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve együttesen egyensúlyban a rendelet mellékletében mutatja be.

A rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, rögzíti és nevesíti a hatásköröket.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A rendelet hatályát rögzíti.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi költségvetésének a bevételei és kiadásai részletezését tartalmazza, az általános indokolásban leírtak szerint, valamint rögzíti a jóváhagyott költségvetési létszámkereteket.

3. §-hoz

Rögzíti a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény szerinti illetményalap, illetménykiegészítés, cafetéria, a bankszámla-hozzájárulás, valamint az egyéb juttatások mértékét.

4. §-hoz

Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait tartalmazza mérlegszerűen.

5.-6. §-hoz

Az Önkormányzat bevételeit tartalmazza a 2. §-ban megállapított főösszeg forrásonkénti megbontásban, a bevételek közül az intézményi bevételeket intézményenként történő részletezésben, és rögzíti, hogy a rendelet hivatkozott mellékletei egyben azok Képviselő-testület által jóváhagyott tartalmi elemeit is meghatározzák.

7-8. §-hoz

Az Önkormányzat kiadásait rögzíti az általános indokolásban foglalt részletezéssel.

9. §-hoz

Rögzíti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerinti kötelezően bemutatandó előirányzat felhasználási tervet, az elkülönítetten nyilvántartandó európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, a költségvetési bevételi előirányzatokat és költségvetési kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Rögzíti továbbá az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő, 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét, valamint utolsó lezárt üzleti évének beszámolóját, könyvvizsgálói véleményét.

10-18. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2026. évi költségvetés végrehajtásának szabályait rögzíti.

19. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2026. évi költségvetési előirányzatok átcsoportosításáról és módosításáról szóló rendelkezés szabályait rögzíti.

20. §-hoz

Rögzíti az előirányzat módosítására, illetve az átruházott jogkörökre vonatkozó szabályokat.

21. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az előirányzat felhasználási és felosztási jogköröket.

22. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények előirányzat módosítási szabályait.

23. §-hoz

Rögzíti a költségvetési maradvány elszámolásának szabályait.

24. §-hoz

Rögzíti a vegyes rendelkezések szabályait.

25. §-hoz

Meghatározza a „vis maior” esetben a jogosultsági jogköröket, valamint a likvid hitelek igénybevétele, továbbá kezességvállalással kapcsolatos hatáskörét és feladatait.

26. §-hoz

Meghatározza a behajthatatlan követelések kivezetésével kapcsolatos szabályokat.

27. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései értelmében a jogszabály-tervezet várható következményeiről tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az Önkormányzat likviditását. A rendelettervezet biztosítja az Önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát, kiszámíthatóságát. A költségvetési rendelet biztosítja az Önkormányzat és intézményei, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működését és finanszírozását.

Környezeti következmények:

A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Egészségügyi következmények:

A költségvetési rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A költségvetési rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester 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.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az Mötv. 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

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

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.