

**Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2026. (II. ...) önkormányzati rendelete
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

[1] Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzat a 2026. évre vonatkozó gazdálkodása alapjának megteremtése érdekében, a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával és a helyi sajátosságok figyelembevételével Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről rendeletet alkot.

[2] Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzata bevételei és kiadásai

1. §

(1) A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) az Önkormányzat

- a) 2026. évi költségvetési bevételek előirányzatait 26 825 210 ezer forintban,
- b) 2026. évi költségvetési kiadások előirányzatait 28 099 660 ezer forintban

határozza meg.

(2) A 2026. évi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a 2026. évi költségvetési hiány összege 1 274 450 ezer forint.

(3) Az Önkormányzat a (2) bekezdésben megállapított költségvetési hiány finanszírozását 1 274 450 ezer forint maradvány felhasználásával biztosítja.

(4) Az Önkormányzat tárgyévi költségvetésének bevételi főösszege belső finanszírozási műveletekkel együtt 28 276 114 ezer forint, mely a kiadási főösszeggel egyező.

2. §

(1) Az Önkormányzat a 2026. évi működési költségvetésén belül a

- a) személyi juttatásokat 8 601 562 ezer forintban,
- b) munkaadókat terhelő járulékokat és szociális hozzájárulási adót 1 228 037 ezer forintban,
- c) dologi kiadásokat 9 523 499 ezer forintban,
- d) ellátottak pénzbeli juttatásait 168 000 ezer forintban,
- e) egyéb működési célú kiadásokat 4 307 075 ezer forintban

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat a 2026. évi felhalmozási költségvetésén belül a

- a) beruházások előirányzatát 2 049 150 ezer forintban,
- b) felújítások előirányzatát 1 920 732 ezer forintban,
- c) egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatát 301 605 ezer forintban

állapítja meg.

(3) Az 1.§ (4) bekezdés szerinti kiadási főösszeg előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti összegeit az 1. melléklet szerint határozza meg.

(4) Az Önkormányzat Képviselő-testülete az 1.§ (4) bekezdés szerinti bevételi főösszeg előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti összegeit a 2. melléklet szerint határozza meg.

(5) Az 1.§ (4) bekezdés szerinti bevételi-kiadási főösszegen belül az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények (a továbbiakban: önkormányzati költségvetési intézmények) és a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal, az önkormányzati költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal a továbbiakban együtt: önkormányzati költségvetési szervek) kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait, valamint az Önkormányzat kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt feladatok szerinti bontásban, továbbá kötelező és önként vállalt önkormányzati, valamint államigazgatási feladatokra összesítve a 3. és 4. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat bevételeinek részletes előirányzatait az 5. melléklete szerint határozza meg.

(7) A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat kiemelt feladatainak részletes előirányzatait a 6-9. melléklet határozza meg.

(8) Az Önkormányzat

- a) beruházási kiadásait célonként a 10. és 11. melléklet,
- b) felújítási kiadásait feladatonként a 12. és 13. melléklet,
- c) működési és felhalmozási célú támogatásokat a 14. és 15. melléklet

határozza meg.

(9) Az Önkormányzat költségvetési tartalék előirányzatát a 16. melléklet határozza meg.

(10) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből, garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettsége nulla forint..

2. A Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak 2026. évi illetményalapjának, jutalmazásának és a béren kívüli juttatásának megállapítása

3. §

- (1) A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapja 2026. január 1-jétől 79 590 forint.
- (2) A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottakat megillető cafeteria-juttatás éves összege bruttó 397 950 forint. A cafeteria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.
- (3) A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottak részére 2026. évben jutalom adható, melynek tervezhető mértéke a rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzatának legfeljebb 10%-a lehet.

3. Az önkormányzati költségvetési szervek működésének, gazdálkodásának általános szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerv jogosult a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítésére. A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát jelenti. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.
- (2) Az önkormányzati költségvetési szerv a 3. mellékletben meghatározott előirányzatok alapján, az intézményi egyeztetésről szóló jegyzőkönyvben foglaltak betartásával összeállítja elemi költségvetését.
- (3) Az önkormányzati költségvetési szerv tervezett bevételei elmaradása nem vonja maga után az önkormányzati támogatás növekedését. Az önkormányzati költségvetési szerv kiadási előirányzatai a tervezett bevételek időarányos teljesülése alapján teljesíthetők.
- (4) Az önkormányzati költségvetési szerv készpénzben teljesítheti a készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzéseket, kiküldetési, reprezentációs, valamint egyes kisösszegű szolgáltatási kiadásait az önkormányzati költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározottak szerint, a készpénz kímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményét szem előtt tartva.

5. §

Az önkormányzati költségvetési intézményben foglalkoztatottak részére béren kívüli juttatás formájában egy főre évi bruttó 250 000 forint keretösszeg használható fel. A juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is

4. Az önkormányzati költségvetési intézmények önkormányzati támogatásainak folyósítása

6. §

(1) Az Önkormányzat az önkormányzati költségvetési intézmények részére jóváhagyott, a dologi és felhalmozási kiadások fedezetére szolgáló támogatást

- a) a naptári év első három negyedévében havi egyenlő részletekben,
- b) a naptári év utolsó negyedévében egy hónap időtartamra szóló előirányzat-felhasználási terv (a továbbiakban: likviditási terv) alapján

utalja az intézmények bankszámlájára

(2) A likviditási tervet az önkormányzati költségvetési intézmény a tárgyhónapot megelőző hónap 25-ig küldi meg a Polgármesteri Hivatalnak.

5. Előirányzatok módosítása és átcsoportosítása az önkormányzati költségvetési intézményeknél

7. §

(1) Az önkormányzati költségvetési intézmény bevételi és kiadási előirányzataikat a kötött felhasználású előirányzatok kivételével az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (3) bekezdésben foglaltak szerint saját hatáskörben módosíthatják, a kiadási előirányzataikat egymás között átcsoportosíthatják.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötött felhasználású előirányzatok az élelmezési és a közüzemi díjakra, valamint a karbantartási feladatokra vonatkozó működési kiadási előirányzatok. Az itt képződő megtakarítások csak a polgármester előzetes jóváhagyásával csoportosíthatók át.

(3) Az önkormányzati költségvetési intézmény a térítési díjon felüli, esetenkénti saját többletbevételeit a bevétel megszerzése érdekében felmerült költségek levonása után felhasználhatja, ha

- a) a kiadási előirányzatokon egyidejűleg túllépés nem mutatkozik, és
- b) többletbevétel nem haladja meg az 5 000 ezer forintot.

(4) Az 5 000 ezer forintot meghaladó többletbevétel csak a polgármester előzetes jóváhagyásával csoportosítható át.

(5) Az (1) és (3) bekezdés szerinti intézkedésekről az önkormányzati költségvetési intézmény a Gazdasági Ellátó Szolgálaton keresztül a Polgármesteri Hivatalt a tárgyhónapot követő hónap 5-éig írásban tájékoztatják.

6. Előirányzat-átcsoportosítás a polgármester hatáskörében

8. §

(1) A polgármester az Önkormányzat kiemelt feladatai előirányzatai között, esetenként legfeljebb 30 000 ezer forint összegben átcsoportosítást hajthat végre.

(2) A polgármester a költségvetési szervek kiemelt előirányzatai között, valamint az önkormányzat és a költségvetési szervek kiemelt előirányzatai között előirányzat-átcsoportosítást, valamint előirányzat-módosítást hajthat végre

a) a központi költségvetésből származó bevételek és az ezen bevételekből teljesítendő kiadások, valamint az ezen kiadások finanszírozására jóváhagyott önkormányzati támogatás módosítására, a bevétel, a kiadás, illetve a támogatás erejéig,

b) a közvetített szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok együttes, azonos összegű módosítása esetén,

c) a költségvetési szervet megillető pályázati bevételek vagy egyedi támogatások, valamint az azok terhére tervezett kiadási előirányzatok módosítása esetén, a bevétel vagy a támogatás összegének erejéig.

(3) A polgármester az e § szerinti jogkörében meghozott intézkedéseiről a Képviselő-testületet a következő ülésén írásban, tételesen tájékoztatja.

7. Az általános tartalék

9. §

(1) A költségvetésben elkülönített általános tartalék az év közben felmerülő, előre nem látható kiadásokra biztosít fedezetet. Az általános tartalék felhasználásáról esetenként 35 000 ezer forint erejéig a polgármester dönt.

(2) Ha az általános tartalékból finanszírozott kiadásra utólag más forrásból származó fedezet érkezik, akkor az utólagos fedezet beérkezésekor annak összegével az általános tartalék összegét ki kell egészíteni.

(3) Az Önkormányzat év közben képződött, nem tervezett, felhasználási célhoz nem kötött többletbevételével az általános tartalékot kell növelni.

(4) A polgármester a Képviselő-testületet következő ülésén írásban, tételesen beszámol a felhasználásról meghozott intézkedéseiről.

8. Évközi beszámoló a költségvetés végrehajtásáról

10. §

A polgármester a költségvetés végrehajtásának 2026. július 31-ei állapot szerinti helyzetéről 2026. szeptember 30-ig írásban beszámol a Képviselő-testületnek.

9. A polgármester hatáskörébe tartozó egyéb döntések

11. §

(1) A polgármester a tárgyévet követő évekre akkor nyújthat be pályázatot az önkormányzatok fejlesztési és egyéb célú támogatására kiírt pályázatra, ha a tárgyévből benyújtott pályázatok teljes önrészigénye együttesen nem haladja meg az 50 000 ezer forintot.

(2) A polgármester dönthet az átmenetileg szabad pénzeszközök egy évet meg nem haladó futamidejű betétként történő lekötéséről, vagy azoknak rövid lejáratú – kizárólag a Magyar Állam nevében kibocsátott állampapírokban vagy a Magyar Nemzeti Bank által kibocsátott diszkontkötvényben történő – lekötéséről.

(3) Az Önkormányzat bankszámla hitelkeretét a szerződésben meghatározottak szerint a gazdálkodás biztonságának érdekében a polgármester igénybe veheti.

(4) A polgármester a költségvetési gazdálkodás biztonsága és egyensúlyának megtartása érdekében évközben kiadási előirányzatokat átmenetileg zárolhat.

(5) Az (1)-(4) bekezdés szerinti döntéseiről, intézkedéseiről a polgármester a Képviselő-testületet soron következő ülésén beszámol.

10. Záró rendelkezések

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Budapest Hegyvidék, 2026. február

Dr. Bitskey Botond
jegyző

Kovács Gergely
polgármester

INDOKOLÁS

a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet tervezetéhez

Általános indokolás

A helyi önkormányzat az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja szerint meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete a fenti jogalkotói hatáskörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdésében meghatározottakra figyelemmel önkormányzati rendeletet alkot a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről. A 2026. évi költségvetés előirányzatai biztosítják a polgárok részére biztosított közszolgáltatások színvonalának fenntartását, a helyi közügyek jogszabályi előírásoknak megfelelő intézését, az önkormányzati vagyonelemek megővését és fejlesztését, valamint a takarékos, fenntartható gazdálkodást.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A § számszerűsítéssel tartalmazza a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait, a költségvetési hiány mértékét és annak első finanszírozására vonatkozó forrásokat, valamint a költségvetés bevételi-kiadási főösszegét.

A 2. §-hoz

A § a működési és felhalmozási előirányzat csoporton belüli kiemelt előirányzatok számszerűsítése mellett rendelkezik az önkormányzati rendelet mellékletei rendjéről is, amelyek az Áht. előírásainak megfelelő, további adatokat tartalmaznak. A rendelkezés rögzíti továbbá, hogy az Önkormányzatnak garanciavállalásból, önkormányzati kezességvállalásból és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettsége nincs, valamint, hogy az Önkormányzat a 2026. évben nem tervezi adósságot keletkeztető ügylet igénybe vételét.

A 3. §-hoz

A § a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (1) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal köztisztviselői állománya részére a költségvetési törvényben évek óta azonos összegben meghatározott 38 650 Ft illetményalap helyett 2026. január 1. napjától 79 590 forint összegű illetményalapot állapít meg, amelyhez a rendelettervezetben az önkormányzat saját bevételei biztosítják a forrást. A magasabb összegű illetményalap a köztisztviselői kar szakmai munkájának elismerése és a hosszú távú elkötelezettség fenntartása érdekében szükséges. Emellett meghatározásra kerülnek a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak jutalmazására és az éves cafetéria-juttatásra vonatkozóan tervezhető összegek.

A 4. és 5. §-hoz

A rendelkezések az önkormányzati költségvetési szervekre vonatkozóan meghatározzák az elemi költségvetés elkészítésének szabályait, az önkormányzati költségvetési szerv finanszírozásának módját, a készpénzben teljesíthető kiadási jogcímeket, továbbá az önkormányzati költségvetési intézmények által tervezhető jutalmak, céljuttatások maximális mértékét és a béren kívüli juttatások éves összegét, amely egy fő esetén bruttó 250 000 forint.

A 6. §-hoz

A rendelkezés az önkormányzati költségvetési intézmények önkormányzati támogatásai folyósításának rendjét rögzíti, amelynek része, hogy az önkormányzati költségvetési intézmények támogatásának folyósítása a naptári év utolsó negyedévében egy hónap időtartamra szóló előirányzat-felhasználási terv alapján történik.

A 7. §-hoz

A § az Áht. 34.§ (3) bekezdésének megfelelően rögzíti, hogy az önkormányzati intézmények bevételi és kiadási előirányzataikat saját hatáskörben módosíthatják az Áht., valamint annak végrehajtására kiadott kormányrendelet előírásainak betartásával. A kötött felhasználású kiadási előirányzatoknál, nevezetesen a közétkeztetési, közüzemi és karbantartási kiadásoknál képződő megtakarítások felhasználása esetében azonban a rendelkezés megkötést tesz a teljes önkormányzati költségvetési intézményi kör működésének a biztonsága érdekében: az ezeket érintő átcsoportosítás a polgármester előzetes jóváhagyásával végezhető.

A 7. § emellett meghatározza, hogy az intézmények az eredeti költségvetésükben megtervezett bevételüket meghaladó többletbevételüket alkalmanként ötmillió forintot meg nem haladó összegben saját hatáskörben felhasználhatják; az ezt meghaladó többletbevétel felhasználására a polgármester előzetes jóváhagyását követően kerülhet sor.

A fentiek szerinti döntéseikről szóló tájékoztatási kötelezettség előírása biztosítékot nyújt az önkormányzati költségvetési intézmények gazdálkodásának a fenntartó általi folyamatos nyomon követésére.

A 8. §-hoz

A rendelkezés a polgármester által saját hatáskörben végrehajtható, a kiemelt előirányzatok közötti, esetenként harmincmillió forintot nem meghaladó előirányzat-átcsoportosítási jogára, valamint az Önkormányzat és a költségvetési szervek közötti, illetve az egyes költségvetési szervek közötti, polgármester által végrehajtható előirányzat-módosításokra és átcsoportosításokra vonatkozó szabályokat rögzíti, valamint meghatározza a polgármester ezen előirányzat-módosításokra és átcsoportosításokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét.

A 9. §-hoz

A rendelkezés az általános tartalék felhasználásának szabályairól rendelkezik. A hatáskörnek a polgármesterre történő átruházása nélkül a költségvetés végrehajtása nehézségekbe ütközhet, a döntéseket nem lehetne az optimális időpontokban meghozni. A harmincötmillió forint

esetenkénti értékhatár meghatározásával, a tájékoztatási kötelezettség előírásával a rendelet megfelelően szabályozza a hatáskör gyakorlásának feltételeit.

A 10. §-hoz

A rendelkezés előírja, hogy a polgármester a költségvetés végrehajtásának 2026. július 31-ei állapot szerinti helyzetéről 2026. szeptember 30-ig be kell, hogy számoljon a Képviselő-testületnek. A július 31-i időpontban már elegendő információ áll rendelkezésre a költségvetés végrehajtásának helyzetéről, és prognosztizálható az előirányzatok éves várható teljesülése is.

A 11. §-hoz

A 11. § rendelkezik az Önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek által benyújtható pályázatok esetében a tárgyévet követő év vagy évek költségvetését terhelő önrész polgármesteri hatáskörben történő biztosításáról.

A rendelkezés az átmenetileg szabad pénzeszközök rövidlejáratú betétként történő lekötésével, illetve a Magyar Állam nevében kibocsátott állampapírokban vagy a Magyar Nemzeti Bank által kibocsátott diszkontkötvényben történő hasznosításával, továbbá a bankszámla hitelkeret évközi felhasználásával kapcsolatos hatáskört ruház át a polgármesterre. A költségvetési gazdálkodás biztonsága és egyensúlyának megtartása érdekében a polgármester dönthet kiadási előirányzatok átmeneti zárolásáról. A fentiekkel kapcsolatban a rendelkezés tájékoztatási kötelezettséget is rögzít.

A 12. §-hoz

Hatálybaléptető rendelkezés.