

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

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat számára kötelezően előírt, az általa önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok folyamatos, zavartalan ellátásának biztosításához, a költségvetésben szereplő egyes bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok jóváhagyásának céljából,

[2] Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed:

- a) Mogyoród Nagyközség Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- c) a Képviselő-testület bizottságára,
- d) Önkormányzat által alapított önállóan működő helyi önkormányzati költségvetési szervre (a továbbiakban: Intézmény),
- e) a Mogyoródi Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), és
- f) az Önkormányzat költségvetésében szereplő előirányzatból részesülő természetes- és jogi, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

(2) A rendelet tárgyi hatálya kiterjed az Önkormányzat kötelező és önként vállalt, valamint államigazgatási feladatainak forrásaira és kiadásaira.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetését

- a) 2 919 375 329 Ft költségvetési bevétellel,
- b) 2 919 375 329 Ft költségvetési kiadással,
- c) 0 Ft költségvetési egyenleggel,
- d) 0 Ft - ebből működési (hiány,többlet)
- e) 0 Ft - felhalmozási (hiány,többlet)

állapítja meg.

- (2) A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat
- a) 2 329 495 358 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 849 942 011 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 114 795 347 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 974 326 077 Ft dologi kiadások;
 - ad) 17 600 000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 375 831 923 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - b) 318 887 603 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 301 963 559 Ft beruházások;
 - bb) 16 924 044 Ft felújítások;
 - bc) 0 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 237 867 368 Ft tartalék;
 - d) 33 125 000 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.

(4) A költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában a 2. melléklet tartalmazza.

(5) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatok mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet tartalmazza.

(6) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának felhasználását rendeli el.

(7) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a Képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el.

3. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat és intézményei 2026. évi költségvetésének tervezéséhez 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 tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat beruházásai kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat felújítási kiadásait felújításonként a 9. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet tartalmazza.

- (7) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 21. melléklet tartalmazza.
- (8) Az Intézmények és a Hivatal 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 tartalmazza.
- (9) Az Önkormányzat a kiadások között **237 867 368 Ft tartalékot** állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.
- (10) Az Önkormányzat, az Intézmények és a Hivatal tárgyévi és az előző három év mérlegét a 12. melléklet tartalmazza.
- (11) Az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (12) Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 14. melléklet tartalmazza.
- (13) Az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a 15. melléklet tartalmazza.
- (14) Az Önkormányzat bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 16. melléklet tartalmazza.
- (15) Az Önkormányzat kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 17. melléklet tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat céljelleggel tervezett támogatásait a 18. melléklet tartalmazza.
- (17) Az Önkormányzat költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a 19. melléklet tartalmazza.
- (18) Az Önkormányzat, az Intézmények és a Hivatal engedélyezett létszámait a 20. melléklet tartalmazza.

3. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) 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.

(5) 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.

(6) A költségvetési szerv vezetője a 11. melléklet szerinti adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig a jegyző részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön Képviselő-testületi döntés alapján.

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

4. Az előirányzatok módosítása

5. §

(1) Az Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) Az Intézmény és a Hivatal a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2026. december 31-ig gyakorolható.

(3) A pénzügyi-gazdasági folyamatok zavartalanságának biztosítása érdekében a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetés végrehajtása során az egyes kiadási jogcímenek belül 15 000 000 Ft értékhatárig

- a) az előirányzat-csoportok között,
- b) a kiemelt előirányzatok között,
- c) a kiemelt előirányzatokon belül

a tényleges felhasználásnak megfelelő előirányzat-átcsoportosítást engedélyezzen a Hivatal és az Intézmény vezetőjének.

(4) A (3) bekezdés szerinti átcsoportosításokról, továbbá az év közben szükségessé váló, terven felüli kötelezettségvállalásokról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, és a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(5) A képviselő-testület a (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben a központi költségvetési hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolják, azokat csökkentik, törlik, úgy az intézkedés kihirdetését követően a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosításának tervezetét.

(6) Az Intézmény és a Hivatal alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások előirányzata terhére, a dologi kiadási előirányzat javára növelhető.

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

(8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat-túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

5. A gazdálkodás szabályai

6. §

(1) Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény vezetője előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik a bevételi és kiadási előirányzatai felett.

(2) Az Intézmény az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzatairól a Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) Az Önkormányzat és a Hivatal vezetője belső szabályzatban rögzíti a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével, valamint a szükséges módosításokat elvégzik. Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény vezetője felelős a szabályzatban foglaltak megtartásáért.

(4) A Hivatal és a munkamegosztási megállapodás szerint az Intézmény az évközi előirányzat-módosításokról naprakész nyilvántartást vezet a jegyző által elrendelt formában.

(5) A polgármester – az Önkormányzat költségvetése terhére – forrásfelhasználásról jogosult dönteni - a képviselő-testület kizárólagos vagy bizottság hatáskörébe tartozó ügyek kivételével - az önkormányzat költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletben megállapított dologi, beruházási és felújítási előirányzatok terhére legfeljebb annak mértékéig. Az összeg felhasználásáról, a pénzügyi kötelezettségvállalás mértékéről, valamint körülményeiről köteles írásban tájékoztatni a Képviselő-testületet a soron következő ülésén.

(6) A Képviselő-testület vagy a polgármester döntését követően a kötelezettségvállalással érintett döntések végrehajthatóak, az előirányzat átvezetése a költségvetési rendelet soron követő módosításakor történik meg.

(7) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

(8) Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek számára jogszabályban kötelezően előírt és előre nem látható feladatok ellátása érdekében teendő intézkedések és kötelezettségvállalások előzetes képviselő-testület döntés nélkül megtehetőek, amennyiben annak fedezete az Önkormányzat vagy a költségvetési szerv kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás útján biztosítható. Az átcsoportosítást a költségvetési rendelet soron következő módosításakor át kell azon vezetni.

(9) Az Önkormányzatot megillető, átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséről a Polgármester dönt.

(10) Az Önkormányzatot megillető, átmenetileg szabad pénzeszköz oly módon köthető le, hogy arra legalább három pénzügyi intézménytől – azonos feltételek mellett, azonos lejáratú idő

figyelembevételével – egyszerű elektronikus levél útján ajánlatot kell kérni vagy az online elérhető ajánlat adatai rögzíteni, és közülük az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő pénzügyi intézménnyel lehet megállapodni.

(11) A Hivatal és az Intézmény kezességet nem vállalhat, és hitelt nem vehetnek fel.

(12) Az évközi terven felüli bevételekből általános tartalékot vagy céltartalékot lehet képezni. A túteljesült bevételek előirányzatosításával és a kapcsolódó általános tartalék és céltartalék képzéssel kapcsolatos rendelkezési jogot a Képviselő-testület gyakorolja.

(13) Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény kiadásainak készpénzben történő teljesítésének esetére az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 148. § (3) bekezdésben foglaltak megfelelő alkalmazásával a polgármester és a jegyző belső szabályzatban szabályozza a készpénz használatát.

6. Személyi és egyéb juttatások

7. §

(1) A Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselői illetményalapja 75 000 Ft és a köztisztviselők részére végzettségtől függetlenül egyaránt 20 %-os mértékű illetménykiegészítés biztosított.

(2) A Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők részére nyújtandó cafatéira juttatás összege a 2026. évben nettó 400 000 Ft. A cafatéira e rendelet hatályba lépését követően fizethető ki.

(3) Az Intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak havi illetményét a költségvetési törvényben az egyes fizetési osztályok és fokozatokhoz rendelt minimum értékekkel egyezően, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló Korm. rendeletben foglaltak szerint határozza meg.

(4) Az Intézmény alkalmazottai számára nettó 300 000 Ft/év értékű SZÉP kártya-keretet biztosít az Intézmények költségvetésében.

(5) Az Önkormányzatnál, a Hivatalban és az Intézményben foglalkoztatottaknak 1.000 Ft/hó/fő összeg biztosított a bankszámla-vezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére.

(6) A közép-, felsőfokú végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítése az alapilletményének 20%-a, míg a vezető illetménypótlék az alapilletményének 10%-a.

(7) Az (1)-(5) bekezdésben meghatározott juttatások a tárgyév január 1-jétől illetik meg a jogosultakat.

7. Támogatások

8. §

(1) Az államháztartáson kívüli alapítványtól érkező támogatás elfogadásáról, a támogatott cél megjelöléséről és a támogatás felhasználásának határidejéről a polgármester előterjesztésére a Képviselő-testület dönt.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérő államháztartáson kívülről más személytől érkező támogatás elfogadásáról, a támogatott cél megjelöléséről és a támogatás felhasználásának határidejéről a

polgármester előterjesztésére átruházott hatáskörben a feladatköre szerinti bizottság vagy a polgármester dönt.

(3) Az Önkormányzat által támogatott személyek számára az Önkormányzat számadási kötelezettséget ír elő a részükre juttatott összegek rendeltetésszerű és célhoz kötött felhasználásáról.

(4) Támogatás támogatási okirat vagy támogatási szerződés megkötését követően nyújtható.

(5) A támogatási szerződésben meg kell határozni a támogatás célját, összegét, a folyósítás ütemét és a számadási kötelezettség határidejét.

(6) A költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, továbbá a támogatási szerződéstől történő elállás, annak felmondása vagy a támogatói okirat visszavonása esetén, a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás összegét ügyleti, késedelem esetén az Ávr. 98. § (2) bekezdésében rögzített késedelmi kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni.

(7) Az Önkormányzat a költségvetése terhére nyújtott közvetlen támogatás ellenőrzéséről – jogszerű, valamint szerződés szerinti felhasználásáról a Hivatal vagy belső ellenőrzés révén gondoskodik.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

9. §

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

9. A 2027. évi átmeneti gazdálkodás szabályai

10. §

(1) A Képviselő-testület a 2026.évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdése, a költségvetési gazdálkodás folyamatosságának biztosítása, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében felhatalmazza a polgármestert az átmeneti gazdálkodás keretében a 2026. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig az önkormányzati bevételek folytatólagos beszedésére, kiadásainak fedezésére, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek folyamatos működésének biztosítására az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2026. évi működési kiadásai előirányzatai havi 1/12-ének megfelelő mértékű kerete erejéig a kiadások és bevételek időarányos teljesítésére.

(2) A 2027. évre áthúzódó kötelezettségvállalásokból, megkötött szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek teljesíthetők a 2026. évi pénzmaradvány terhére.

(3) Az átmeneti gazdálkodás időszakában a pénzellátásban az Önkormányzat és az által irányított költségvetési szervek kötelezettséggel terhelt pénzmaradványait figyelembe kell venni.

10. Záró rendelkezés

Általános indokolás

Általános indokolás

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében módosítja az Mogyoród Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) költségvetését.

A törvényi felhatalmazást kiegészíti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a III. fejezetében szabályozottak szerint.

A jegyző a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben meghatározott pénzügyi-gazdasági feltételek figyelembevételével állította össze Mogyoród Nagyközség Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, az önkormányzati rendelet tervezetét előkészítő jegyző megbízásából a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egysége előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható, jelentősnek ítélt következményeit.

Társadalmi, gazdasági, hatások

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 társaság működését és finanszírozását.

Környezeti és egészségügyi következmények

A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti és egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott kötelező és önként vállalt (Szűrő vizsgálatok) önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek. A Környezetvédelmi Alapból történő beruházások a környezet állapotának megőrzését, javítását, a lakosság környezet védelme iránti elkötelezésének növelését célozza.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelelően, a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatások készítése, a Polgármesteri Hivatal által az intézmények vonatkozásában is ellátott gazdasági szervezeti feladatok adminisztratív hatása jelentős, de önmagában ez nem az önkormányzati rendelettervezetből ered. Vagyis a rendeletalkotás az adminisztratív terheken nem változtat. A végrehajtáshoz szükséges személyi állomány a költségvetési korlátok miatt nem biztosítható, korlátok között elegendő.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendelet megalkotását szükségessé teszi az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 25. §-nak rendelkezései értelmében a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendelet tervezetét a képviselő-testület március 15 napjáig el kell fogadnia. A rendeletalkotás elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti önkormányzati csődbiztosítást rendelhető ki, végső soron a törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

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

A költségvetési rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak, de a tényleges feladatmennyiséghez képest korlátozott mértékben.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendeletének hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendeletével kapcsolatban a következőket határozza meg:

- bevételi és a kiadási főösszeget;
- a költségvetési egyenlegeket;
- a kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat;
- az Önkormányzat címrendjét;
- az önkormányzati szinten összesített bevételeket és kiadásokat;
- a működési és a felhalmozási egyensúlyt;
- a költségvetési maradvány felhasználását;
- a felhalmozási hiány finanszírozását;

A 3. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendeletével kapcsolatban a következőket határozza meg:

- az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit;
- az adósságot keletkeztető ügyletek fejlesztési céljait;
- a beruházások és felújítások bemutatását;

az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket;
az Önkormányzat és költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait;
a tartalék összegét és annak felhasználását;
a tartalék összegét és annak felhasználását;
a többéves kihatással járó döntéseit;
az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat;
az előirányzat felhasználási tervet;
a bevételeket és a kiadásokat kormányzati funkcióként;
a céljelleggel tervezett támogatásokat;
a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait;
az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait.

A 4. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendeletének végrehajtási szabályait állapítja meg.

Az 5. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendeletének módosításának szabályait állapítja meg.

A 6. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendelettel kapcsolatos gazdálkodási szabályokat állapít meg.

A 7. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendelet személyi és egyéb juttatásait határozza meg.

A 8. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendelet a támogatások elfogadása és folyósítása rendjét határozza meg.

A 9. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendelet végrehajtásának ellenőrzésével kapcsolatban határozza meg a feladatokat, felelősségeket.

A 10. §-hoz

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendelet átmeneti gazdálkodással kapcsolatban határozza meg a feladatokat, felelősséget.

A 11. §-hoz

A rendelet hatálybalépését szabályozza

Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, az önkormányzati rendelet tervezetét előkészítő jegyző megbízásából a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egysége előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható, jelentősnek ítélt következményeit.

Társadalmi, gazdasági, hatások

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 társaság működését és finanszírozását.

Környezeti és egészségügyi következmények

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

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelelően, a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatások készítése, a Polgármesteri Hivatal által az intézmények vonatkozásában is ellátott gazdasági szervezeti feladatok adminisztratív hatása jelentős, de önmagában ez nem az önkormányzati-rendelettervezetből ered.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendelet megalkotását szükségessé teszi az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 34. §-nak rendelkezései értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének módosításáról szóló rendelet tervezetét a képviselő-testület döntése szerinti időpontokban. A rendeletalkotás elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti végső soron a törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet.

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

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.