

**Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási tanácsának
.../2026. (...) társulási tanácsi határozata
a Társulás 2026. évi költségvetéséről**

Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet, a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény alapján a következő határozatot hozza:

1. A határozat hatálya

A határozat hatálya Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsára és szerveire, Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása irányítása alá tartozó költségvetési szervre, valamint a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

1. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a 2026. évi költségvetését

- a) 73 943 661 Ft költségvetési bevétellel,
 - ✓ b) 73 943 661 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 főösszege belül a kiemelt előirányzatokat

- ✓ a) 73 660 581 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - ✓ aa) 57 691 930 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ✓ ab) 7 530 208 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ✓ ac) 8 438 443 Ft dologi kiadások;
 - ✓ ad) 0 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ✓ ae) 0 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - ✓ b) 0 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ✓ ba) 0 Ft beruházások;
 - ✓ bb) 0 Ft felújítások;
 - ✓ bc) 0 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - ✓ c) 283 080 Ft tartalék;
 - ✓ d) 0 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

✓ 3. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak figyelembevételével a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.

✓ 4. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában a 2. melléklet alapján határozza meg.

5. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását társulási szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet szerint határozza meg.

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

7. A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a Társulási Tanács az előző év(ek) költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el. A felhalmozási hiány fejlesztési hitelből történő külső finanszírozásához a Kormány engedélye szükséges.

3. A költségvetés részletezése

1. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet szerint határozza meg.

2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként a Társulás és intézményei 2026. évi költségvetésének tervezéséhez 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. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet szerint határozza meg.

4. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.

5. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint határozza meg.

6. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint a Társuláson kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 21. melléklet szerint határozza meg.

8. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 22. melléklet, a 23. melléklet szerint határozza meg.

9. Lesenceistvánd, Uzza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a kiadások között 283 080 Ft tartalékot állapít meg. A tartalékot a Társulási Tanács engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.

10. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi és az előző három év mérlegét a 12. melléklet szerint határozza meg.

11. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 13. melléklet szerint határozza meg.

12. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás által adott közvetett támogatások tervezését a 14. melléklet szerint határozza meg.

13. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás előirányzat felhasználási tervét a 15. melléklet szerint határozza meg.

14. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 16. melléklet szerint határozza meg.

15. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 17. melléklet szerint határozza meg.

16. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás céljelleggel tervezett támogatásait a 18. melléklet szerint határozza meg.

17. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a 19. melléklet szerint határozza meg.

18. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait a 20. melléklet szerint határozza meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

1. A társulási szintű költségvetés végrehajtásáért az elnök, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

2. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása gazdálkodásának biztonságáért a Társulási Tanács, a gazdálkodás szabályszerűségéért az elnök 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 tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig a Társulás jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

7. Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében az elnök gondoskodik, külön Társulási Tanács döntése alapján.

8. A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Társulási Tanács gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

1. Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a 2. pontban foglalt kivétellel a Társulási Tanács dönt.

2. Az átcsoportosításról, kötelezettség vállalásokról az elnök - az első negyedév kivételével - negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2025. december 31-ig gyakorolható.

3. A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

4. A Társulási Tanács a költségvetési határozat 2. pont 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 határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulási Tanács elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.

5. A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

6. Amennyiben a Társulás év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Társulási Tanácsot tájékoztatja.

7. A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

1. A költségvetési szervek határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

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

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

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

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

1. A költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
 2. A Tásulás a belső ellenőrzés kialakításáról külső vállalkozó útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.
-