

## ELŐTERJESZTÉS

2. sz. melléklet

**Tárgy:** Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2026. évi költségvetése.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 23-24. §- a alapján beterjesztem megtárgyalásra Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2026.évi költségvetés-tervezetét.

A költségvetés-tervezet a Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. valamint Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény szerint készült el, továbbá figyelembevételre kerültek az egyes törvények végrehajtására kiadott jogszabályok is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésének előírásai alapján az önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg, amely a költségvetési bevételei, kiadásai előirányzatait működési és felhalmozási bevételek, kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban tartalmazza. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően elkészítettük az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2026. évi költségvetés rendelet-tervezetét.

Az Áht. és annak végrehajtási rendelete a fogalmak pontosítása mellett kiemeli, miszerint az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a tervezett cél szerinti felhasználást, amely jelenkor gazdasági körülményeit tekintve kihívás elé állítja az önkormányzatot és intézményeit.

A Mötv. 115. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják.

### Bevezető

A 2026-os terv összeállítása hasonló módon történt az elmúlt évek gyakorlatához képest. A tervezés során még inkább kiemelt figyelmet fordítottunk az önkormányzat és az intézmények biztonságos, feladatellátást támogató működésének fenntartására és végrehajtására.

A részletes pénzügyi tervezés előkészítő munkái intézményi szinten már 2025. december hónapban elindultak.

A 2026.évi költségvetés előkészítése során továbbra is kiemelt cél a költségvetés egyensúlyának biztosítása, a kiszámítható és stabil gazdálkodás mellett, a működési hiány nélküli gazdálkodás feltételeinek megteremtése.

### Bevételek alakulása

### ***Működési bevételek***

A 2026. évi működési bevételek az önkormányzat (lakásbérlet, földbérlet, temetői díjak, bérleti díjak stb.), óvoda, sportszarnok bevételei és visszatérítések szerepelnek 67.518.825.- Ft-tal.

### ***Állami támogatások***

A 2026 évben az önkormányzatok finanszírozása alapjaiban nem tér el az előző évtől alkalmazott feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszertől, mely öt fő területre összpontosít: az általános működtetés, köznevelési, a szociális, gyermekétkeztetés, valamint a kulturális feladatok támogatása.

- a költségvetési törvény mellékletei szerinti állami támogatások fajlagos mértékét az adott melléklet elején, táblázatos formában mutatja ki a jogalkotó, mely átláthatóbb-, összehasonlíthatóbb, mint az előző években a mellékeltek folyó szövegeiben kimutatott támogatási mértékek.

Központi költségvetési forrásokból származó bevételeink 462 878 638.- Ft

1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:	
önkormányzati hivatal működési támogatása	107 371 000
zöldterület gazdálkodás támogatása	13 546 000
közvilágítás támogatása	14 275 000
köztemető támogatása	1 057 655
közutak támogatása	4 779 705
egyéb önkormányzati feladatok támogatása	11 197 200
külterületi feladatok támogatása	915 450
polgármester illetmény kiegészítése	4 334 807
1.2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (óvoda)	203 850 542
1.3.2. Tanyagondnok támogatása	6 759 000
1.3.3. Bölcsőde, támogatása	43 475 104
1.4.1. Intézményi gyerekétkeztetés	38 924 133
1.5. Kulturális feladat támogatás	8 849 787
Kiegészítő bértámogatás	3 543 255
Állami támogatások összesen:	462 878 638

### ***Társadalombiztosítási támogatás***

A házi gyermekorvos finanszírozására 24.289.200.- Ft, Munkaügy támogatására 1.705.000.- Ft támogatás várható.

### ***Helyi adóbevételek***

- magánszemélyek kommunális adója	9 000 000
- idegenforgalmi adó	21 000 000
- iparüzési adó	343 000 000
- telekadó	52 000 000
- építményadó	35 000 000
<b>Összesen:</b>	<b>460 000 000</b>

### ***Felhalmozási bevételek***

Ingatlan értékesítésből (telek) 82.500.000 Ft bevételre számítunk.

## **Kiadások alakulása**

### ***Kereset- és létszám alakulása***

A központi költségvetés 2026-re vonatkozó bérpolitikai elképzelései alapján a tervezetben a személyi juttatásokat a kötelezően biztosított juttatási elemek, a törvényjavaslatban szereplő illetményalapok és bértáblák figyelembe vételével terveztük meg.

### **Fontosabb változások, kiadási oldal meghatározó elemei:**

#### ***Személyi kiadások***

Az előző évekhez hasonlóan, jelentős mértékben eredményez növekedést önkormányzati szinten 2026.01.01. a minimálbér 322.800.- Ft (11%) a garantált bérminimum 372.300.- Ft (7 %) emelése, az óvodapedagógusok részére átlagos 10%-os illetményemelés, szociális ágazatban dolgozók részére 15% a kiegészítő szociális pótlék, kulturális ágazatban és a köztisztviselők részére a béremelés mértéke 15%.

Közalkalmazottaknak és az MT dolgozóknak egyedileg került megállapításra a béremelés.

A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %.

A 2026. évi költségvetési törvény 63. § (1) bekezdése a köztisztviselői illetményalapot továbbra is 38.650 Ft-ban állapította meg. 63 § (4) bekezdés lehetővé teszi ugyanakkor, hogy a helyi önkormányzat képviselőtestülete rendeletben 2026. évben saját forrásai terhére ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. A köztisztviselő illetményalap a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatalnál 84.468.- Ft.

A Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő illetmény-kiegészítésének mértékét a középfokú foglalkoztatottaknál 10 %-ban, a felsőfokú dolgozóknál pedig 20%-ban vettük számításba.

Megtervezésre került az önkormányzat és intézményei dolgozói részére jutalom, valamint egységesen nettó 300.000,- Ft „caféteria” juttatást. (2026. évben kizárólag a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésben meghatározott, kedvező adózási feltételű béren kívüli juttatás (Széchenyi Pihenő Kártya) formájában biztosítja.)

2026. évben a munkavállalói SZÉP - kártya számlákra utalt munkáltatói béren kívüli juttatásokat 15%-os kifizetői személyi jövedelemadó és 13%-os szociális hozzájárulási adó terheli.

#### ***Dologi kiadások***

A dologi kiadásoknál a 2025.évi tényadatok alapján 7%-os emeléssel terveztük az intézmények költségeit.

### ***Szociális ellátások, támogatások***

A szociális juttatásoknál a tervezet elégséges forrást biztosít – az ez évvel azonos összegben és összetételben – a rászoruló helyi rendeletben meghatározott valamennyi ellátási jogcíme, egységesen települési támogatás formájában.

### ***Felhalmozási kiadások***

A felhalmozási célra – beruházás, felújítás 201.019.916.-Ft-o terveztünk.

A hitel törlesztése 2026.évben 47.800.000 Ft tőke + kamat.

Szolidaritási hozzájárulás összege 153.705.727.- Ft mely kifizetése nagy terhet ró önkormányzatunkra. Ez az összeg az iparüzési adóerő-képesség függvénye.

### ***Tartalék:***

A 2026. évi költségvetésben általános tartalék címén 109.961.410.- Ft-ot terveztünk.

## **Napsugár Óvoda és Bölcsőde**

Az óvoda 2026. évi bevételi előirányzata	461.153.559.-Ft
- saját intézményi bevétel	34.668.523.-Ft
- finanszírozási bevétel	426.337.391.-Ft
- maradvány igénybevétele	147.645.-Ft
Működési kiadások	461.153.559.-Ft
- személyi kiadások	357.944.218.-Ft
- dologi kiadások	96.414.841.-Ft
- beruházás	6.794.500.-Ft

## **Nagyközségi Könyvtár**

A könyvtár 2026. évi bevételi előirányzata	12.028.510.- Ft
- saját intézményi bevétel	45.000.- Ft
- finanszírozási bevétel	11.797.058.- Ft
- maradvány igénybevétele	86.452.- Ft
Működési kiadások	12.028.510.- Ft
- személyi kiadások	10.358.510.- Ft
- dologi kiadás	1.670.000.- Ft

## Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal 2025. évi bevételi előirányzata	175.288.029.- Ft
- finanszírozás bevétel	175.125.782.-Ft
- maradvány igénybevétele	162.247.-Ft
Működési kiadások	175.288.029.- Ft
- személyi kiadások	169.199.529.- Ft
- dologi kiadások	1.295.000.- Ft

2026. évi költségvetés bevételi főösszege: 1.735.862.830.- Ft, a kiadási főösszege: 1.735.862.830.- Ft, intézmény-finanszírozás: 613.260.231.- Ft.

A bevétel és a kiadás különbözete a költségvetési hiány, a tervezet nem tartalmaz hiányt, mivel érvényesítettük azt a 2013. január 1-től hatályba lépő azon jogszabályi előírást, mely szerint az önkormányzatok költségvetésében működési forráshiány nem tervezhető.

A tervezet összeállításánál az óvatosság elve érvényesült, alkalmazkodik a megváltozott körülményekhez, csak biztos forrásokkal számol.

Mivel a jogalkotásról szóló törvény a jogszabály előkészítője számára előírja egy előzetes hatásvizsgálat elkészítését és arról – önkormányzati rendelet esetében – a képviselő-testület (polgármester) tájékoztatását, ezért itt ezekről rendelkezni kell.

Kérem a Polgármester Urat az előterjesztés megvitatására és az abban megfogalmazott célok, elképzelések, intézkedéseket megtárgyalására.

Hegyeshalom, 2026. február 20.

Wiegerné Mészáros Erika  
jegyző

*Kiadó: Szédeli Anna pénzügyi főmunkatárs*

## Hatásvizsgálat

### **1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:**

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működő képességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

### **2. Környezeti és egészségi következményei:**

A költségvetés rendelkezik többek között az önkormányzat, óvoda, egészségügy, kultúrház, zöldterület kezelés, temetőfenntartás szociális feladatok stb. ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által közvetlenül ellátandó feladatokhoz szükséges forrásokat, így fedezetet biztosít ezen feladatok ellátására, mely így pozitív kihatással van településünk lakosságának egészségi állapotára, szociális életkörülményeire.

### **3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:**

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel, azonban a jogszabályi változások és az egységes szabályozás hiányossága miatt plusz terhet jelent a költségvetés készítői számára.

### **4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

„Az Áht. 24. § (1)<sup>1</sup>

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet 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.”

Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző év költségvetési rendeletében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

### **5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

A költségvetés végrehajtását az Áht. és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet előírásai szerint a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal végzi.

**..../2026. (II.25.) önkormányzati határozat**

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézménye 2026. évi költségvetése tervezéséhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel – Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a *határozat 1. számú melléklete* szerinti tartalommal fogadja el.

**1. számú melléklet a .../2026. (II.25.) határozathoz**

**Bevételek**

Megnevezés	2026	2027	2028	2029
	Bevétel	Bevétel	Bevétel	Bevétel
Helyi adók	460 000 000	420 000 000	441 000 000	458 000 000
Osztalékok, koncessziós díjak				
Díjak, pótlékok, bírságok				
Határ bérleti díjak	7 991 000	8 789 800	9 493 100	9 967 755
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	82 500 000	80 000 000	80 000 000	50 000 000
Részvények, részesedések értékesítése				
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevétel				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				
<b>Saját bevételek összesen</b>	<b>550 491 000</b>	<b>508 789 800</b>	<b>530 493 100</b>	<b>517 967 755</b>
<b>Saját bevételek 50%-a</b>	<b>275 245 500</b>	<b>254 394 900</b>	<b>265 246 550</b>	<b>258 983 878</b>

	2026	2027	2028	2029
Hitel felvételéből származó törlesztési kötelezettség	47 800 000	47 800 000	47 800 000	47 800 000
Hitel felvételéből származó kamatfizetési kötelezettség	35 000 000	35 000 000	36 000 000	37 000 000
<b>Tárgyevi fizetési kötelezettség:</b>	<b>82 800 000</b>	<b>82 800 000</b>	<b>83 800 000</b>	<b>84 800 000</b>

**Felelős: Szőke László**  
**polgármester**

**Határidő: azonnal**