

**Sülysáp Város Önkormányzata
POLGÁRMESTERÉTŐL**

ELŐTERJESZTÉS

**Sülysáp Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. január 29-én tartandó munkaterv szerinti ülésére
6. napirendi ponthoz**

<u>Tárgy:</u>	Sülysáp Város Önkormányzata és intézményei 2026. évi költségvetésének tárgyalása (I. kör)
<u>Készítette:</u>	Smidtné Nagy Terézia adó- és pénzügyi irodavezető s.k.
<u>Jóváhagyta:</u>	dr. Tóth Krisztina jegyző s.k.
<u>Véleményezi:</u>	HSZB, PVB
<u>Döntés módja:</u>	nyílt szavazás, minősített szótöbbség
<u>Mellékletek:</u>	Határozati javaslat (ET-hez csatolva), Tervezett költségvetési táblák (Excel melléklet)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Országgyűlés az Alaptörvény 36. cikk (1) bekezdése alapján megalkotta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt (Költségvetési törvény), mely 2026. január 1-jén lépett hatályba.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (2) bekezdése szerint a 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.

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. (Elfogadására határidő nincs, de amennyiben március 15-éig sem kerül elfogadásra, az Áht. különböző kisegítő, illetve szankciós rendelkezései lépnek hatályba fokozatosan.)

Ávr. 24. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni.

- a) A helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzeti önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.
- b) A helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
- az általános és céltartalékot, és
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A fent említett 29/A. § szerinti ún. tervszámokat a helyi önkormányzatnak évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban kell megállapítania. Ez egyrészről a saját bevételek, másrészről pedig az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítását jelenti.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat saját bevételének minősül:

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.

A mostani ülésen egyrészről ezeket a mutatószámokat kell megállapítani. Másrészről koncepciólagosan kell irányt szabni a költségvetésnek, vagyis meg kell határozni, hogy az intézményi szükséges kiadásokon túl maradó – nem túl nagy – pénzügyi keretet milyen célokra használja fel az önkormányzat.

Ennek megalapozásaként elsődlegesen az állami támogatásokról kell szót ejteni.

A Magyar Államkincstár 2026. január 14-i és január 23-i értesítésével tájékoztatta Önkormányzatunkat, hogy a mutatószám-felmérésnek megfelelően közzétette az önkormányzatokat 2026-ban megillető állami normatív támogatásokat. A támogatások összegét és azok felhasználását a Költségvetési törvény 2. számú mellékletében részletezi a törvényalkotó.

A 2026. évi várható támogatásokat és a 2025. évhez történő változásokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Önkormányzat működési támogatásai

Adatok Ft-ban

B11	Működési célú állami támogatások államháztartáson belülről	2025. évi Eredeti EI	2026. évi Eredeti EI 2026.01.	Eltérés a 2025. és 2026. évi eredeti előirányzatok között	
		936 693 965	1 086 215 374	149 521 409	116,0%
B111	Helyi önkormányzatok működési támogatása (Általános támogatás)	233 704 055	306 341 600	72 637 545	131,1%
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	437 144 462	498 991 810	61 847 348	114,1%
B113	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	246 603 413	261 540 344	14 936 931	106,1%
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	19 242 035	19 341 620	99 585	100,5%

2026. évre Önkormányzatunk összesen 1.086.215 e Ft működési célú állami támogatásra lesz jogosult.

A működési célú állami támogatás teljes összege várhatóan 149.521 e Ft-tal emelkedik a tavalyi előirányzathoz képest, ami részleteiben vizsgálva a következő változásokat foglalja magában.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 20. § (4) bekezdése alapján az államháztartásért felelős miniszter a jogszabály vagy kormányhatározat alapján járó többlet személyi juttatásoknak és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékoknak és szociális hozzájárulási adónak a kifizetése érdekében a 2. melléklet, 7. melléklet és 8. melléklet szerinti támogatási jogcímek fajlagos összegeit megemelheti.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-jétől a minimálbér összege 322 800 forintra, a garantált bérminimum összege 373 200 forintra emelkedett. Emiatt indokolt a közszolgáltatási feladatokhoz kapcsolódó támogatások fajlagos összegeinek emelése. A Kvtv. 2. melléklet, 7. melléklet és 8. melléklet szerinti egyes támogatási jogcímei fajlagos összegének emeléséről döntött, ez alapján az önkormányzatot többlettámogatás illet meg a köznevelési, szociális gyermekjóléti és gyermekvédelmi területen.

Az önkormányzati alrendszer érintő 2. melléklet szerinti megemelkedő fajlagos összegeket a 2026. évi megalapozó felmérés eredmény mellékletén megjelenítették, emellett az emelkedő fajlagos összegek mellett az ez alapján megemelkedett támogatási összegek is megjelennek.

Az emelkedő összegek időarányos folyósítása már a január havi nettó finanszírozásban megtörténik.

Az I. jogcímen kapott *Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása* 306.342 e Ft, amely 72.638 e Ft, 1 % növekedést mutat az előző évihez képest. Ezt leginkább az önkormányzati hivatal működésére fordítható támogatás növekedés okozza az egyes helyi önkormányzatoknál foglalkoztatott köztisztviselők illetményemeléséhez szükséges forrás további biztosításáról szóló 1232/2025. (VII. 3.) Korm. határozat alapján.

Köznevelési feladatok támogatása jogcímén (II. jogcím, óvodatámogatás) 61.847 e Ft-tal kap több támogatást az Önkormányzat, ami az óvodapedagógusok és a nevelő munkát segítők után kapott fajlagos bértámogatás emelkedéséből és a magas gyermeklétszámból adódik. A kapott támogatás a legkisebb munkabér és a garantált bérminimum miatti kötelező emelkedést és az óvodapedagógusok 2026. évi béremelését tartalmazza.

A Kvtv. felhatalmazása alapján a Kvtv. 2. melléklet, 7. melléklet és 8. melléklet egyes támogatási jogcímei fajlagos összegének emeléséről döntött. A 2026. évi megalapozó felmérés eredmény mellékletén külön oszlopban szerepelnek a pedagógus béremelés miatt emelkedő fajlagos összegek és az ez alapján megemelkedett támogatási összegek, valamint az üzemeltetési támogatások összegei is.

A III. jogcímen *Szociális és Gyermekjóléti Támogatások* esetében 2026-ban 14.937 e Ft-tal több támogatás várható a 2025-ös előirányzathoz képest, amely a bölcsőde és az intézményi gyermekétkeztetés támogatásának növekedése és az energiaár-emelkedése miatti többletkiadásokhoz kapott támogatás okoz. A Kvtv. 2. mellékletének 1.4.1. pontja alapján a központi költségvetés kötött felhasználású támogatást biztosít az önkormányzatoknak a gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

Kulturális feladatok támogatására (IV. jogcím) 19.342 e Ft-ot kap Önkormányzatunk, amely 100 e Ft-os emelkedést jelent 2025-ös támogatáshoz képest.

Fenti előirányzott bevételeinket figyelembe véve a 2026. évi költségvetés főbb kiadási irányvonalait meg tudjuk állapítani. Egyéb bevételeinket, illetve a kiadásokat bázis alapú tervezéssel (az előző évi teljesülések, módosított előirányzatok) irányoztuk elő.

2023. és 2025. évben voltak olyan nyertes pályázatok, amelynek pénzügyi lebonyolítása, illetve elszámolása 2024-re, 2025-re és 2026-ra áthúzódik és a felújítási, illetve a beruházási kiadásaink között számolnunk kell vele:

- TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PT1-2022-00084 Pályázat
- TOP_PLUSZ-3.3.2-21-PT1-2022-00054 Pályázat
- TOP_PLUSZ-3.3.1-21-PT1-2022-00068 Pályázat
- Aktív Magyarország Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.
- Versenyképes járások program (Nagykáta)
- Versenyképes járások program (Sülysáp)
- Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő pályázat
- Bethlen Gábor Alap Testvértelepülések támogatása

2026. évben várható beruházások és felújítások részletes felsorolása a 10. mellékletben található.

Közhatalmi bevételek tekintetében az adóerő-képesség figyelembevételével és az elmúlt évekhez viszonyítva történt a tervezés.

A vagyoni típusú adók között együttesen szerepel az építményadó, telekadó és a kommunális adó a tervezett bevételeknél 39 450 000 Ft összeggel, ez tartalmazza az előző időszakokról felhalmozódott hátralékok összegét és a 2026. évi adófizetési kötelezettséget.

A 2026. január 1-jétől a kommunális adó 31,5 millió Ft, az építményadó 7,1 millió Ft és a telekadó 850 e Ft körül fog alakulni.

Az iparűzési adó 2025. év végéig 391 millió Ft körül teljesült. 2026. január 1-jétől a megváltozott jogszabályok miatt bevétel emelkedéssel nem tervezhet az Önkormányzat, maximum a 2025. év végi állománnyal.

A **működési bevételek** egyik legnagyobb része 2025. évben a szolgáltatásokból származó bevétel, amely 2025-ben összesen 60 millió Ft-ot tett ki.

A saját működési bevételen belül a legtöbb **a piacbevételből várható**. A 2026. évi tervezés alapja a 2025. évi tény adatok alapján történt. A működési bevételek tételes felsorolása a 11. mellékletben található.

Sülysáp Város Önkormányzatának és intézményeinek 2026. évi költségvetésének tervezett összes bevételi és kiadási előirányzata 1.991.217.374,-Ft, melynek részletei az alábbi táblázatokban láthatók. Az előzetesen tervezett bevételi és kiadási előirányzatokat részletező adatok a mellékletekben szerepelnek.

Adatok Ft-ban

rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2026.01.01
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 134 375 374
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	40 955 000
B3	Közhatalmi bevételek	433 950 000
B4	Működési bevételek	146 261 000
B5	Felhalmozási bevételek	45 000 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
B8	Finanszírozási bevételek	190 676 000
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 991 217 374

rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2026.01.01
K1	Személyi juttatások	968 102 000
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulás	125 300 000
K3	Dologi kiadások	414 573 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	21 000 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	267 803 232
K6	Beruházások	3 000 000
K7	Felújítások	101 180 791
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
K9	Finanszírozási kiadások	90 258 351
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 991 217 374

A tervezésnél a takarékos gazdálkodás elve érvényesül, figyelembe véve, hogy a működés színvonala ne csökkenjen. A beruházásaink terén folyamatosan folynak az egyeztetések, amely az elkövetkezendő hónapokban fog körvonalazódni, hogy mely területeket érintsen.

Jelen tervezet alapján Önkormányzatunk bevétele fedezi várható kiadásainkat.

Kérem a Képviselő-testületet a benyújtott költségvetési javaslat megtárgyalására és módosító javaslataik megtételére.

.../2026. (I. 29.) ÖKT határozati javaslat

Sülysáp Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1./ az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján a saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek a tárgyi költségvetési évet követő négy évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

Saját bevételek és fizetési kötelezettség alakulása 2026-2029.				Adatok Ft-ban
SAJÁT BEVÉTELEK	2026.	2027.	2028.	2029.
Iparüzési adóbevétel (B351 rovat)	391 000 000	410 000 000	430 000 000	450 000 000
Vagyron típusú helyi adók bevétele (B34 rovat)	39 000 000	40 000 000	40 000 000	40 000 000
1. Helyi adóból származó bevétel	430 000 000	450 000 000	470 000 000	490 000 000
2. Tulajdonosi bevételek (B404 rovat)	-	-	-	-
3. Egyéb közhatalmi bevételek (B36 rovat)	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Immateriális javak értékesítése (B51 rovat)	-	-	-	-
Ingatlanok értékesítése (B52 rovat)	45 000 000	45 000 000	45 000 000	45 000 000
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53 rovat)	-	-	-	-
4. Immatjavak, tárgyi eszközök értékesítése (B51-B53 rovat)	45 000 000	45 000 000	45 000 000	45 000 000
5. Részesedések értékesítése (B409)				
6. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés	-	-	-	-
ÖSSZES SAJÁT BEVÉTEL	477 000 000	497 000 000	517 000 000	537 000 000
Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek (eFt-ban)	2026.	2027.	2028.	2029.
1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre)	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000
2. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök kamata	18 633 354	13 305 368	8 006 576	2 649 396
Kötelezettségvállalások összesen:	68 633 354	63 305 368	58 006 576	52 649 396

2./ Az önkormányzat 2026. évi költségvetését illetően az alábbi döntéseket hozza:

....

3./ Felkéri és felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt a szükséges változtatások átvezetésére.

Határidő: 2026. évi költségvetés elfogadása

Felelős: polgármester, jegyző

Sülysáp, 2026. január 23.

Horinka László s.k.
polgármester