

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 106/2025.

Tárgy: Döntés Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2026. évi költségvetési koncepciójának elfogadásáról

Előterjesztő: Kiszelné Mohos Katalin polgármester

Előadó: Perlaki Zoltán gazdasági vezető

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - nem megfelelő

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - nem megfelelő

pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - nem megfelelő

Nagykovácsi, 2025. december 3.

jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2025. december 3.

polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési koncepció elkészítését, annak Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. (1)-(3) bekezdései szabályozták. Ezen jogszabályi rendelkezések 2014 őszén hatályukat veszítették, már nem érvényesek.

Tehát jogszabályi előírás nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését, mégis fontosnak tartjuk, hogy a Képviselő-testület közösen alkosson koncepciót a 2026. évi költségvetésről is, ahogyan a korábbi években is tette.

A költségvetési koncepció tartalmára és formájára nincs kötelező előírás. A koncepcióval elsősorban az önkormányzat működésével és a fejlesztésekkel kapcsolatos stratégiai döntéseket, jövőbeli irányokat javasolt meghatározni, különösen jelen gazdasági helyzetben.

I. A koncepció összeállítására ható tényezők

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény) a 2025. június 17-i ülésnapján fogadta el az Országgyűlés.

A költségvetési törvényben az előző évekhez hasonlóan az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek is meghatározásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2026. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd az elkövetkező évben is.

A jövő évre a Kormány 3,6%-os, az MNB 3,7%-os általános inflációval számol.

A Versenyszféra és a Kormány Állandó Konzultációs Fórumának (továbbiakban VKF) 2025. november 27-i megállapodása alapján 2026. január 1-től a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók esetében a havi minimálbér összege 322.800 Ft, a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén havi 373.200 forint lett. Ez százalékosan azt jelenti, hogy 2026. január 1-től a minimálbér 11%-kal, a garantált bérminimum 7%-kal emelkedik.

A munkaadók által fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 2026-ben is 13% marad.

A költségvetési törvény szerint 2026-ban sem változna az, hogy a közszerzőlati tisztviselők (köztisztviselők) illetményalapja 38.650 Ft (2008. január 1. óta), viszont a költségvetési törvény továbbra is lehetővé teszi a helyi önkormányzat Képviselő-testülete számára, hogy önkormányzati rendeletben, az önkormányzat saját forrásai terhére, magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának a köztisztviselői illetményalapról szóló 2/2025. (I. 28.) önkormányzati rendelete alapján Nagykovácsiban 2025. január 1. óta a köztisztviselő illetményalap 71.000 Ft. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék nem fizethető.

A 2026-os költségvetési törvénytervezet változatlanul hagyja, hogy a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete 2026-ban nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot.

Az önkormányzat várható bevételei

1. Állami bevételek

Az önkormányzatok támogatási rendszere alapjaiban nem módosul a 2025. évhez képest, változatlanul a feladatfinanszírozási rendszer marad a támogatások alapja.

A költségvetési törvénytervezet 2. számú melléklete szerint a támogatások az alábbi főbb csoportokra tagozódnak:

- I. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása;
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása;
- III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása;
- IV. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása;
- V. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása.

A 2024-es évtől kezdve Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának állami bevételeit csökkenti az önkormányzat által fizetendő szolidaritási hozzájárulás, ez az összeg 2025-ben 32.788 ezer forint.

Az alábbi táblázat a lakosságszám és a feladatmutatók alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata által igényelt állami normatívák alakulását mutatja be a 2022-2025 közötti időszakban (ezer forintban):

	Általános	Köznevelés	Szociális	Étkeztetés	Kulturális	ÖSSZES:
2022.	184 626	240 134	76 935	116 937	19 439	638 071
2023.	216 949	337 455	138 817	146 829	27 037	867 087
2024.	232 461	373 324	120 723	153 954	27 610	908 072
2025. várható (végleges 2026-ban az elszámoláskor lesz)	254 479	428 592	104 669	153 229	27 610	968 579

VI.

A központi költségvetés a 2026. évben megtartandó országgyűlési képviselő választás költségeihez a választási költségek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és ellenőrzési rendjéről, valamint a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete, közgyűlése feloszlásának kimondása, illetve feloszlása miatt tartandó időközi választás költségei megelőlegezésének részletes szabályairól szóló 11/2025 (IX.25.) IM rendelet 1. számú mellékletében foglaltak szerint járul hozzá. A választási központi költségvetési normatíva bevételei és a választás költségei a Polgármesteri Hivatal költségvetésében jelennek meg.

Közhatalmi bevételek

A 2022-2025 közötti időszakban a főbb adónemekből származó közhatalmi bevételek az alábbiak szerint alakultak, ill. várható (ezer forintban):

	Építményadó	Telekadó	HIPA	Egyéb közhatalmi bevételek	ÖSSZESEN:
2022.	194 850	106 584	203 901	29 858	616 443
2023.	239 859	140 368	271 474	24 080	675 781
2024.	241 663	117 800	351 725	15 450	726 638
2025. (tervezett)	250 000	115 000	360 000	28 000	753 000

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték tekintetében) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba. Felülvizsgálva a helyi adókról szóló 20/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendeletet, a Képviselő-testület a 107/2025. (XI. 20.) határozatában úgy döntött, hogy a helyi adórendeletet nem kívánja módosítani.

2. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek között kell számításba venni a DMRV Zrt. közműhasználati díját, az étkeztetésért befizetendő díjakat, a bérleti díjakat, a hivatali időn kívüli anyagkönyvvezetői díjakat, a banki kamatokat, valamint az intézmények egyéb más bevételeit. Ezeknek összege a 2026. évben 200 millió forintra tehető.

3. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az esetleges ingatlanértékesítések bevételeit, továbbá a különféle, már nyertesnek minősülő pályázatokra 2026-ben várhatóan beérkező felhalmozási célú állami támogatásokat.

II. Az önkormányzat várható kiadásai

1. Személyi juttatások, szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Ide tartoznak az Önkormányzat és az intézmények rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint a külső személyi juttatások (megbízási díjak, tiszteletdíjak stb.).

A VKF tagjai 2025. november 27-i megállapodása szerint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) 2026. január 1. napjától 11%-kal, a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók részére alapbérként megállapított garantált bérminimum 7%-kal emelkedik.

A személyi juttatások tekintetében a Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalban érvényes köztisztviselői illetményalap 2025. január 1. óta érvényes összegét veszi alapul a koncepció. Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 2. sz. melléklet 3.1.1.1. jogcím 3.3.b) és 3.4 pontjai alapján a tízezer fő alatti önkormányzatok dolgozóinak illetménye megemelésre kerül, ami 2026. január 1-től hajtandó végre.

A többi költségvetési intézmény (óvoda, bölcsőde, Öregiskola) esetében is december hó folyamán várható illetményekre vonatkozó jogszabálymódosítás, így a bérfeljesztés pontos mértéke ezen várható jogszabályok figyelembevételével, valamint az intézményvezetőkkel való költségvetési egyeztetés során kerül kialakításra.

A 2026. évi országgyűlési választások sikeres lebonyolítása érdekében a választáson résztvevők személyi juttatásait a Polgármesteri Hivatal biztosítja. (Ha szükséges, a központi költségvetési források kiegészítésével.)

A 13%-os szociális hozzájárulási adó mértéke 2026-ben nem változik, de a bértömeg emelkedése miatt mindenképpen magasabb lesz az előző évhez viszonyítva.

2. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése során figyelembe veendő, hogy a jövő évre 3,6-3,7%-os átlagos infláció várható. Bár az intézmények az idei évhez hasonlóan törekszenek a rezsiköltségeik racionalizálására, a szolgáltatási díjak emelkedése miatt a dologi kiadások legalább inflációt követő emelkedése elkerülhetetlennek látszik.

A dologi kiadások legnagyobb tételei közé tartoznak a közüzemi díjakon belül a gáz- és áramszolgáltatással kapcsolatos kiadások, amelyeknek emelkedése remélhetően nem lépi túl a 2026. évi inflációs előrejelzést. A vásárolt étkeztetés (gyermekétkeztetés) tervezésénél figyelembe kell venni, hogy a szabadszedékes étkeztetés költségei teljes évben először 2026-ban jelentkeznek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira (szociális kiadások) vonatkozó állami feladatfinanszírozással megegyező összegben kerül tervezésre a kiadási oldal is.

3. Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások soron kerülnek többek között tervezésre az államháztartáson belülről adott támogatások (pl. Német NÖ, BÖT tagsági díj, a közterület-felügyelet, fenntartására fizetett támogatások, tagsági díjak stb.), továbbá az

államháztartáson kívülre adott, elsősorban önként vállalt támogatások. A 2026. költségvetési évben az államháztartáson kívülre adott támogatások az előző évekhez hasonlóan várhatóan a Volánbusz részére fizetendő összeg, a NAMI, a Készenléti Szolgálat támogatása, a Pest-vármegyei Rendőrfőkapitánysággal kötött szerződés alapján a körzeti megbízott támogatása, a Crosskovácsi verseny, a Bursa Hungarica, valamint a Peter Cerny Alapítványnak nyújtott támogatás, továbbá a Képviselő-testület által megállapítandó polgármesteri keret a civil szervezetek támogatása céljából.

Az egyéb működési célú kiadások kiemelt előirányzaton belül jelenik meg a helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései rovat is, ami egyrészt a szolidaritási hozzájárulást, másrészt a települési önkormányzatok helyi iparüzési adóbevételei többlete alapján fizetendő befizetési kötelezettséget tartalmazza.

A 2026-os költségvetési évben az egyéb működési kiadások a 2025. évhez hasonló struktúrában és összegben várhatóak. Az egyéb működési támogatások egy része önként vállalt feladat, amelyek nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok teljesítését.

4. Beruházások

A 2026-os költségvetési évben is kiemelt beruházási cél a folyamatban lévő pályázatok megvalósítása, illetve további pályázati lehetőségek felkutatása.

III. A 2026-os költségvetés készítés során alkalmazandó főbb célkitűzések:

- Kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása;
- Az Mötv-ben meghatározott kötelező önkormányzati feladatok ellátása, az önkormányzat működőképességének biztosítása;
- Országgyűlési választások lebonyolítása;
- Önként vállalt feladatok csak akkor és úgy tervezhetőek, ha annak ellátása nem veszélyezteti a kötelező feladatok ellátását, illetve pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető;
- Valamennyi közszolgáltatás színvonalának megőrzése;
- A bevételi források feltárása és a bevételi lehetőségek maximális kiaknázása, kiadási oldalon a feladatok hatékony, gazdaságosabb megoldása, azaz a pénz és anyagi eszközök célszerű felhasználása;
- A rendelkezésre álló vagyon megfelelő hasznosításának növelése.

Fentiek figyelembevételével kerül előterjesztésre a 2026. évi költségvetési koncepcióra vonatkozó határozati javaslat.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására. A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Nagykovácsi, 2025. december 3.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2026. évi költségvetési koncepciójának elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2026. évi önkormányzati költségvetés készítése kiindulási alapjának az alábbiakat tekinti:

1. A Képviselő-testület elsődleges célként jelöli meg az önkormányzat működőképességének megőrzését, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítását, a költségvetési egyensúly megtartását, valamint a fejlesztések megvalósítását az elnyert pályázati támogatások felhasználásával.
2. A bevételi előirányzatok tervezése során a Képviselő-testület szükségesnek tartja, hogy az elmúlt évekhez hasonlóan az állami feladatfinanszírozás a Magyar Államkincstár tájékoztatása alapján történjen, a közhatalmi bevételek előirányzata fesztett, de reálisan teljesíthető legyen, a működési bevételek, a várható étkeztetési, bérleti és egyéb bevételek a hatályos szerződések figyelembevételével kerüljenek tervezésre. Hitel igénybevétele nem tervezhető.
3. A kiadási előirányzatok tervezése során:
 - a személyi juttatások tervezésekor a közalkalmazottak és köztisztviselők esetében alkalmazni kell a jogszabályok illetményalapra, pótlékokra, közalkalmazotti bértáblára, pedagógus életpályamodellre vonatkozó rendelkezéseket, valamint a helyi jogszabályok előírásait;
 - a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervadata nyújtson fedezetet a személyi juttatások között tervezett kiadások adó- és járulékvonzatára;
 - a dologi kiadások a 2026-ra beérkezett szolgáltatási ajánlatok, illetve a várható infláció figyelembevételével emelkedhetnek; a közüzemi díjak és a vásárolt élelmiszer előirányzatait a közbeszerzés során meghatározott árak alapján kell megtervezni;
 - az egyéb működési kiadások során az államháztartáson kívülre adott támogatások teljesítése során nem szenvedhetnek hátrányt a kötelező feladatok, tekintettel arra, hogy ezek leginkább önként vállalt feladatok;

A Képviselő-testület elsődlegesen a még el nem számolt „TOP-PLUSZ” pályázati beruházásokat fizikailag meg kívánja valósítani, illetve a folyamatban lévőket be kívánja fejezni és pénzügyileg elszámolni a 2026. évben:

- a) TOP_PLUSZ-1.2.3-21 Belterületi gyűjtőutak fejlesztése kiegészítések (Vértesszécsényi utca);
- b) TOP_PLUSZ-2.3.2-21 Gyermekegészségügyi rendelő építése pályázat befejezése;
- c) Fentieken kívül a cél a „HUSK” pályázat fizikai megvalósítása.

Az intézmények működésének biztosításán és a fent felsorolt beruházásokon túlmenően a Képviselő-testület a rendelkezésre álló források függvényében további fejlesztési célként jelöli meg az új faluközpont egyes elemeinek megvalósítását, a Polgármesteri Hivatal új épületbe történő költöztetését, a karsztkút létesítését, a balesetmentes közlekedést biztosító járdák, gyalogátkelők építését, az utak és a vízelvezetés javítását, valamint a Kossuth L. u. parkolónak kiépítését.

4. A Képviselő-testület célként tűzi ki, hogy a költségvetés tervezése során minimálisan 100 millió forintos tartalék előirányzat kerüljön tervezésre.
5. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.
6. Az önkormányzat elkötelezett abban, hogy ha szükséges, az állami bevételek kiegészítésével a választások sikeres lebonyolításához szükséges forrásokat biztosítja.

Határidő: a költségvetés tervezésére 2026. február 15.

Felelős: gazdasági vezető, jegyző