Szada Nagyközség Polgármestere

2111 Szada, Dózsa György út 88.

+36 30 159 64 80 • polgarmester@szada.hu • www.szada.hu

Előterjesztés száma: **171/2026.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület ***2026. december 9-ei*** rendes, nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	**Javaslat Szada Nagyközség Önkormányzat 2027. évi költségvetési koncepciójának elfogadására**	
Előterjesztő:	Pintér Lajos polgármester	
Előkészítette és Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Lukács Adrienn jegyző	
Tárgyalja:	minden bizottság	
Javasolt meghívott:		
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	egyszerű szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	nem	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező feladata az önkormányzatoknak, ugyanakkor a következő évi költségvetés készítésének folyamatában kiemelkedő szerepe van. Ez alapozza meg a költségvetési rendelettervezet elkészítését, a részletes előirányzatok és feladatok meghatározását. A koncepció alapvető célja a gazdálkodási irányelvek, a tervezési szempontok és az elérni kívánt célok meghatározása.

Az előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2027. évi költségvetési koncepció a jelenleg rendelkezésre álló finanszírozási információk, a 2026. évi gazdálkodási tapasztalatok és várható teljesítési adatok, a jogszabályi környezet, valamint a következő évre prognosztizálható gazdasági és pénzügyi változások figyelembevételével készült.

A 2027. évi költségvetés tervezésének elsődleges célja az önkormányzat pénzügyi stabilitásának, költségvetési egyensúlyának és folyamatos fizetőképességének megőrzése, valamint a kötelező önkormányzati feladatok biztonságos és fenntartható ellátásának biztosítása.

A koncepció részletesen bemutatja a bevételi és kiadási előirányzatok meghatározásának alapelveit, a központi költségvetési támogatások várható alakulását, a helyi adóbevételeket befolyásoló tényezőket, az önkormányzatot terhelő központi befizetési kötelezettségeket, továbbá az intézményi feladatellátás és a működési kiadások tervezésének sajátos szempontjait.

A bevételek tervezése során kiemelt figyelmet kell fordítani a 2027. január 1-jétől hatályos helyi adómértékek változásának bevételnövelő hatására, a helyi iparűzési adóbevételek alakulásával kapcsolatos bizonytalanságokra, valamint a központi költségvetési támogatások és elvonások együttes pénzügyi hatására. A kiadások meghatározása során a kötelező feladatok ellátásának elsődlegessége mellett a költséghatékony gazdálkodásra, a működési kiadások racionalizálására és a rendelkezésre álló források megalapozott felhasználására kell törekedni.

A koncepció meghatározza továbbá a beruházási és felújítási feladatok tervezésének prioritásait, a finanszírozási bevételek és kiadások számbavételének szempontjait, a tartalékképzés és a likviditás biztosításának alapelveit, valamint a költségvetési rendelettervezet elkészítéséhez kapcsolódó feladatokat és azok ütemezését.

Tekintettel arra, hogy a 2027. évi gazdálkodást meghatározó valamennyi finanszírozási adat és jogszabályi feltétel a tervezés jelenlegi szakaszában még nem ismert, a koncepcióban foglaltak a költségvetési rendelettervezet összeállítása során az aktualizált információk és a képviselő-testületi döntések alapján pontosítandók.

A koncepció elfogadásával a Képviselő-testület kijelöli azokat a gazdálkodási célokat, tervezési alapelveket és pénzügyi prioritásokat, amelyek a 2027. évi költségvetési rendelettervezet összeállításának alapjául szolgálnak.

A fentiek alapján a következő határozati javaslatot terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé:

…/2026.(XII.9.) KT-határozat

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2027. évi feladatellátását, annak forrásait és költségvetési koncepcionális irányelveit e határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Melléklet: Költségvetési koncepció 2027. évre

Határidő: folyamatos
Felelős: polgármester

Határozat melléklet: Szada Nagyközség Önkormányzatának 2027. évi költségvetési koncepciója

Szada, 2026. 11. 26.

Pintér Lajos
polgármester

1. számú melléklet

Szada Nagyközség Önkormányzatának 2027. évi költségvetési koncepciója

I. Bevételek

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6. § (3)–(4) bekezdése alapján a költségvetési bevételek közgazdasági jellegük szerint működési és felhalmozási bevételekre tagolódnak.

A működési bevételek az önkormányzat és intézményei folyamatos működéséhez, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához biztosítanak pénzügyi forrást. Ide tartoznak az államháztartáson belülről kapott működési célú támogatások, a közhatalmi bevételek – különösen a helyi adóbevételek –, az önkormányzat és intézményei tevékenységéből, szolgáltatásaiból és vagyonhasznosításából származó működési bevételek, a kamatbevételek, valamint az államháztartáson kívülről átvett működési célú pénzeszközök.

A felhalmozási bevételek elsősorban az önkormányzat fejlesztési, beruházási és felújítási feladatainak finanszírozásához biztosíthatnak fedezetet. E bevételi körbe tartoznak az államháztartáson belülről kapott felhalmozási célú támogatások, az önkormányzati vagyon értékesítéséből származó felhalmozási bevételek, valamint az államháztartáson kívülről átvett felhalmozási célú pénzeszközök.

A költségvetési bevételektől elkülönülten jelennek meg a finanszírozási bevételek, amelyek az önkormányzat költségvetési egyensúlyának és likviditásának biztosításában töltenek be szerepet. Ezek közé tartozik többek között az előző évek költségvetési maradványának igénybevétele, a lekötött betétek megszüntetéséből, valamint az egyéb finanszírozási műveletekből származó bevétel.

A bevételek tervezésének általános alapelvei

Szada Nagyközség Önkormányzata 2027. évi költségvetési bevételeinek tervezése során elsődleges szempont az **önkormányzat pénzügyi stabilitásának, folyamatos fizetőképességének és hosszú távon fenntartható gazdálkodásának biztosítása**, valamint a kötelező önkormányzati feladatok ellátásához szükséges **pénzügyi fedezet megteremtése**.

A bevételi előirányzatok meghatározása során a 2026. évi eredeti és módosított előirányzatok, a 2026. évi teljesítési adatok, az év végére prognosztizált bevételek, valamint a korábbi évek gazdálkodási tapasztalatai szolgálnak kiindulási alapként. Ezek mellett figyelembe kell venni a 2027. évre vonatkozó jogszabályi változásokat, a központi költségvetési támogatások várható alakulását, a helyi adóbevételeket befolyásoló gazdasági környezetet, továbbá az önkormányzat saját bevételeinek növelésére irányuló intézkedések várható hatásait.

A 2027. évi költségvetés összeállítása során kiemelt jelentőséget kell tulajdonítani a bevételek **megalapozott, reális és óvatos tervezésének**. A bevételi előirányzatok meghatározásakor kerülni kell a bizonytalan, megfelelően alá nem támasztott bevételek túltervezését, különösen azokban az esetekben, amikor a bevétel realizálása külső gazdasági

tényezőktől, pályázati döntésektől vagy egyéb, az önkormányzat által közvetlenül nem befolyásolható körülményektől függ.

A bevételek tervezése során az alábbi főbb szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a 2026. évi várható bevételi teljesítés figyelembevétele;
- a rendszeresen jelentkező és az egyszeri bevételek elkülönítése;
- a központi költségvetésből származó támogatások várható összegének meghatározása;
- a helyi adóbevételek alakulásának vizsgálata, különös tekintettel a helyi iparűzési adó gazdasági környezetnek való kitettségére;
- a 2027. január 1-jétől hatályos helyi adómértékek változásából származó többletbevételek számszerűsítése;
- az önkormányzati és intézményi működési bevételek felülvizsgálata;
- az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek növelési lehetőségeinek vizsgálata;
- a folyamatban lévő és tervezett pályázatokhoz kapcsolódó támogatási bevételek számbavétele;
- a bevételi hátralékok csökkentésére és a követelések érvényesítésére irányuló intézkedések folytatása;
- az önkormányzatot terhelő központi befizetési kötelezettségek és egyéb elvonások pénzügyi hatásainak figyelembevétele;
- az előző években képződött költségvetési maradvány felhasználási lehetőségeinek és kötöttségeinek vizsgálata.

A pénzügyi fenntarthatóság érdekében törekedni kell arra, hogy az önkormányzat és intézményei rendszeresen felmerülő működési kiadásainak fedezetét elsősorban a rendszeresen realizálható működési bevételek biztosítsák. Az egyszeri jellegű költségvetési bevételek, különösen az ingatlanértékesítésből származó bevételek, továbbá a finanszírozási bevételként igénybe vehető szabad költségvetési maradvány lehetőség szerint egyszeri kiadások, fejlesztések, beruházások és felújítások finanszírozását szolgálják.

A 2027. évi költségvetés tervezése során ezért nem kizárólag a bevételek összegének alakulását, hanem azok szerkezetét, kiszámíthatóságát, realizálhatóságát és hosszú távú fenntarthatóságát is szükséges vizsgálni.

I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)

Az önkormányzat működési bevételeinek meghatározó részét képezik a központi költségvetésből származó, az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó támogatások.

A támogatások tervezése során a 2027. évre vonatkozó központi költségvetési szabályozás, a támogatási jogcímekhez kapcsolódó fajlagos összegek, a feladatellátási mutatószámok, valamint a Magyar Államkincstár részére teljesített adatszolgáltatások képezik a számítások alapját.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatásán túlmenően számba kell venni az egyes ágazati feladatok ellátásához kapcsolódó támogatásokat, különös tekintettel:

- az önkormányzati hivatal működésének támogatására;

- a településüzemeltetési feladatok támogatására;
- az óvodai nevelési feladatok támogatására;
- a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására;
- a gyermekétkeztetési feladatok támogatására;
- a kulturális feladatok támogatására;
- az egyéb működési célú központi költségvetési támogatásokra.

A támogatások összegének meghatározásakor figyelembe kell venni az ellátotti és gyermeklétszámok, a foglalkoztatotti létszámok, a feladatellátási mutatók, valamint az intézményi és szervezeti struktúra változásait.

Külön vizsgálandó, hogy a központi költségvetési támogatások milyen mértékben biztosítanak fedezetet az egyes kötelező önkormányzati feladatok tényleges kiadásaira, illetve azok ellátásához milyen összegű saját önkormányzati forrás biztosítása válik szükségessé.

A költségvetési koncepcióban szereplő támogatási összegek a tervezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kerülnek meghatározásra, amelyek a végleges támogatási adatok ismeretében a költségvetési rendelet összeállításakor pontosítandók.

A 2027. évi támogatási bevételek tervezésének alapját a **2026. évi októberi felmérés**, valamint a **2027. évi megalapozó felmérés** keretében teljesített adatszolgáltatás alapján rendelkezésre álló finanszírozási adatok képezik.

A 2026. évi októberi felmérés alapján az önkormányzatot megillető működési támogatások összege 887 116 180 Ft, míg a 2027. évi megalapozó felmérés alapján jelenleg 843 441 088 Ft támogatási összeg ismert. A két felmérés adatai között 43 675 092 Ft-os, azaz 4,92%-os csökkenés mutatkozik, amely azonban a közvilágítás támogatásának, valamint az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának későbbi megállapítása miatt nem tükrözi a 2027. évre ténylegesen várható támogatási bevételek alakulását.

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása a 2026. évi októberi felmérés szerinti 245 762 565 Ft-ról a 2027. évi megalapozó felmérés alapján 259 008 383 Ft-ra emelkedik, amely összességében 13 245 818 Ft-os, 5,39%-os növekedést jelent.

Az egyes támogatási jogcímeken eltérő irányú és mértékű változások figyelhetők meg. A növekvő támogatási jogcímek együttesen 28 048 818 Ft többletbevételt eredményeznek. A legjelentősebb összegű növekedés az egyéb önkormányzati feladatok támogatásánál jelentkezik, 12 782 950 Ft összegben. A zöldterület-gazdálkodás támogatása 6 709 000 Ft-tal, a közutak fenntartásának támogatása 4 512 358 Ft-tal, az önkormányzati hivatal működésének támogatása 4 036 110 Ft-tal, a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása pedig 8 400 Ft-tal emelkedik.

Az önkormányzati **hivatal működéséhez** kapcsolódó támogatás növekedése két tényező együttes hatásából adódik: az elismert hivatali létszám 18,29 főről 18,40 főre, míg az egy főre jutó fajlagos támogatási összeg 9 761 000 Ft-ról 9 922 000 Ft-ra emelkedik. A hivatal személyi juttatásainak és az azokhoz kapcsolódó munkáltatói közterheknek a tervezése a központi költségvetési támogatás összegétől elkülönülten, az engedélyezett létszám, a kinevezési okiratok és a hatályos illetményszabályok alapján történik.

A **köztemető fenntartásához** kapcsolódó támogatás összege változatlan.

A növekvő támogatási jogcímeken jelentkező többletet jelenleg mérsékli, hogy a közvilágítás támogatására a 2026. évi októberi felmérésben szereplő 14 803 000 Ft-tal szemben a 2027. évi megalapozó felmérés még nem tartalmaz támogatási összeget. A korábbi évek finanszírozási gyakorlata alapján e támogatás összegének megállapítása várhatóan 2026 decemberében vagy 2027 januárjában történik meg, amely az önkormányzat működésének általános támogatását tovább növelheti.

A köznevelési feladatok támogatása

A köznevelési feladatok ellátásához kapcsolódó központi költségvetési támogatás összege a 2026. évi 437 743 032 Ft-ról 449 242 930 Ft-ra emelkedik, amely 11 499 898 Ft, azaz 2,63%-os növekedést jelent.

A támogatás növekedése elsősorban a finanszírozás alapjául szolgáló feladatellátási mutatók változásából, valamint új támogatási jogcím megjelenéséből adódik.

Az óvodaműködtetési támogatás 413 698 Ft-tal, a pedagógusok átlagbéralapú támogatása 6 900 000 Ft-tal, a Pedagógus II. fokozatba sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása pedig 575 400 Ft-tal emelkedik.

A 2027. évi megalapozó felmérésben új támogatási jogcímként jelenik meg az óvodában egyéb munkakörben foglalkoztatottak átlagbéralapú támogatása, amely 3 610 800 Ft többletbevételt eredményez. (Új támogatási jogcím az óvodában az egyéb munkakörben foglalkoztatottak átlagbéralapú támogatása. A mutató számított, mely esetében a Törvényjavaslat még módosulhat, jelenleg a finanszírozott pedagógus létszám 20%-a jelenik meg mutatóként.) Az új támogatási jogcím felhasználási és elszámolási feltételei jelenleg még nem tisztázottak, ezért szükségessé válhat az óvoda jelenlegi foglalkoztatási gyakorlatának felülvizsgálata, a megbízási jogviszony keretében ellátott feladatok munkaviszony keretében történő biztosítása, és ezzel összefüggésben az intézmény engedélyezett létszámának növelése.

A korábban is meglévő köznevelési támogatási jogcímek fajlagos támogatási összegei a jelenlegi finanszírozási adatok alapján nem változtak, így a támogatás növekedése nem általános fajlagos támogatásemelésből ered.

A támogatás tervezése során figyelembe kell venni az óvodai feladatellátáshoz kapcsolódó gyermeklétszámokat, a finanszírozás alapjául szolgáló foglalkoztatotti létszámokat, valamint a személyi juttatások és a működési kiadások várható alakulását.

A költségvetés összeállításakor szükséges megvizsgálni, hogy a támogatás növekedése milyen mértékben nyújt fedezetet az intézményi feladatellátás költségeinek várható emelkedésére.

A szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A család- és gyermekjóléti szolgálat működéséhez kapcsolódó támogatás a 2026. évi 10 211 500 Ft-ról 13 353 500 Ft-ra emelkedik, amely 3 142 000 Ft, azaz 30,77%-os növekedést jelent.

Az egyéb szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása változatlanul 12 108 400 Ft összegben szerepel a 2027. évi megalapozó felmérésben.

A bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó támogatás összege szintén változatlan, 34 152 000 Ft.

A szociális, gyermekjóléti és bölcsődei feladatokhoz kapcsolódó támogatások együttes összege a 2026. évi 56 471 900 Ft-ról 59 613 900 Ft-ra emelkedik, amely 3 142 000 Ft-os, 5,56%-os növekedést jelent. A támogatás növekménye teljes egészében a család- és gyermekjóléti szolgálat finanszírozásának emelkedéséből származik.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása

Az intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódó központi költségvetési támogatás összege a 2026. évi októberi felmérés alapján 132 156 565 Ft, míg a 2027. évi megalapozó felmérésben jelenleg kizárólag az intézményi gyermekétkeztetés bértámogatása szerepel, 60 104 000 Ft összegben.

A két támogatási összeg közötti 72 052 565 Ft-os különbözet nem tekinthető végleges támogatáscsökkenésnek, mivel a 2027. évi megalapozó felmérés még nem tartalmazza az intézményi gyermekétkeztetés teljes támogatási összegét.

Az intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódó üzemeltetési támogatás meghatározására a támogatási igényekhez kapcsolódó adatszolgáltatás lezárását és az országos szintű adatok összesítését követően kerül sor. Ennek eredményeként a jelenleg ismert támogatási összeg várhatóan növekedni fog.

A 2027. évi költségvetés összeállítása során ezért az intézményi gyermekétkeztetés támogatását a végleges finanszírozási adatok ismeretében szükséges pontosítani.

A feladatellátás pénzügyi tervezése során figyelembe kell venni a gyermekétkeztetési szolgáltatás biztosítására megkötött szerződésben foglaltakat, a várható étkezési létszámokat, az ingyenes és kedvezményes étkezésre jogosultak számát, a térítési díjbevételeket, valamint a szolgáltatás költségeinek várható változását.

A szünidei étkeztetés támogatása

A szünidei étkeztetés támogatása a 2026. évi 186 000 Ft-ról a 2027. évi megalapozó felmérés alapján 478 800 Ft-ra emelkedik, amely 292 800 Ft többlettámogatást jelent.

A támogatás növekedése a fajlagos támogatási összeg emelkedéséből, valamint az igényelt étkezési adagok számának változásából adódik.

A megalapozó felmérés során a támogatási igény meghatározása valamennyi érintett gyermek esetében a teljes igényelhető étkezési időszak figyelembevételével történik. A korábbi évek tapasztalatai alapján azonban a jogosult gyermekek az étkeztetést nem minden esetben veszik igénybe a teljes szünidei időszakban.

Mindezek alapján a tényleges feladatellátási mutatók ismeretében a támogatási összeg várhatóan csökkenni fog. Az óvatos bevételtervezés elvének megfelelően indokolt a 2026. évi finanszírozási összeghez közelítő támogatási bevétellel számolni.

A kulturális feladatok támogatása

A kulturális feladatok ellátásához kapcsolódó központi költségvetési támogatás összege a 2026. évi 14 796 118 Ft-ról 14 993 075 Ft-ra emelkedik, amely 196 957 Ft, azaz 1,33%-os

növekedést jelent. A támogatás növekedése a finanszírozás alapjául szolgáló lakosságszám emelkedéséből adódik, változatlan fajlagos támogatási összeg mellett.

A működési támogatások összegző értékelése

A 2027. évi megalapozó felmérés adatai alapján az intézményi gyermekétkeztetés támogatása nélkül számított központi költségvetési működési támogatások összege 783 337 088 Ft, amely a 2026. évi 754 959 615 Ft-hoz képest 28 377 473 Ft-os, azaz 3,76%-os növekedést mutat.

Amennyiben az összehasonlítás során a 2026. évi támogatási összegből a közvilágítás támogatását is kiszűrjük, az azonos támogatási körre vetített növekmény 43 180 473 Ft, amely 5,83%-os emelkedést jelent. A számítás alapján a jelenleg összehasonlítható támogatási jogcímeken kedvezőbb változás mutatkozik, mint amelyet a teljes támogatási összegek közötti különbözet önmagában jelez.

A támogatások növekedése elsősorban az önkormányzat működésének általános támogatásából, a köznevelési feladatok támogatásából, valamint a család- és gyermekjóléti feladatok finanszírozásának emelkedéséből adódik.

A 2027. évi központi költségvetési támogatások teljes összege a tervezés jelenlegi szakaszában még nem ismert. A támogatási bevételek további növekedése várható a közvilágítás támogatásának, valamint az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának megállapítását követően. Ezzel egyidejűleg a szünidei étkeztetés támogatása esetében a tényleges feladatellátási mutatók alapján korrekció válhat szükségessé.

A központi költségvetési támogatások növekedése önmagában nem jelenti az önkormányzat szabadon felhasználható pénzügyi forrásainak azonos mértékű bővülését. A költségvetés tervezése során a támogatási bevételek változását a feladatellátáshoz kapcsolódó személyi és dologi kiadások, a szolgáltatási költségek, valamint az önkormányzatot terhelő központi befizetési kötelezettségek várható alakulásával együttesen szükséges értékelni.

A 2027. évi költségvetési rendelet összeállítása során a támogatási előirányzatokat a végleges finanszírozási adatok ismeretében szükséges meghatározni. Ezzel összefüggésben feladatonként és intézményenként vizsgálni kell a központi költségvetési támogatások és a saját bevételek által biztosított fedezet mértékét, valamint meg kell határozni a feladatellátáshoz szükséges önkormányzati saját forrás összegét.

Az egyéb, államháztartáson belülről származó működési célú támogatások tervezése során a hatályos finanszírozási és támogatási szerződésekben, valamint a támogatói döntésekben foglaltakat szükséges figyelembe venni.

I.2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)

A felhalmozási célú támogatási bevételek tervezése során a hatályos támogatói okiratokban, támogatási szerződésekben és támogatói döntésekben meghatározott összegeket, valamint a projektek pénzügyi és megvalósítási ütemezését kell figyelembe venni.

A folyamatban lévő pályázatokhoz kapcsolódóan elkülönítetten szükséges bemutatni a 2027. évben várható támogatási bevételeket, a kapcsolódó kiadásokat, a szükséges önkormányzati önerőt, valamint az esetleges előfinanszírozási igényt.

A még el nem bírált pályázatokból származó támogatási bevételek nem tekinthetők biztosan rendelkezésre álló forrásnak.

I.3. Közhatalmi bevételek (B3)

A helyi adóbevételek a 2026. évi adókivetések, a ténylegesen befolyt adóbevételek, valamint a helyi gazdasági környezetben és az adószabályozásban bekövetkezett változások figyelembevételével tervezhetők.

A közhatalmi bevételek 2027. évi tervezése során kiemelt figyelmet kell fordítani a helyi iparűzési adóbevételek alakulására, tekintettel arra, hogy ezen adónem az önkormányzat saját bevételeinek meghatározó részét képezi.

A Kormány médiában megjelent tájékoztatása alapján a Versenyképes Járások Program keretében 2027-ben várhatóan nem kerül sor a helyi iparűzési adóbevétel növekményéhez kapcsolódó elvonásra. Tekintettel azonban arra, hogy a tervezés időpontjában a részletszabályok végleges alakulása még nem ismert, a költségvetés összeállítása során továbbra is indokolt az óvatos és körültekintő tervezés. A Versenyképes Járások Programhoz kapcsolódó esetleges 2027. évi befizetési kötelezettséget a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és a végleges finanszírozási adatok ismeretében szükséges meghatározni.

A helyi iparűzési adóbevétel tervezését jelentős mértékben befolyásolja, hogy az önkormányzat egyik meghatározó adózója megszüntette településünkön folytatott gazdasági tevékenységét, korábbi telephelyét pedig jelenleg értékesítésre kínálja. Az ebből eredő adóbevétel-kiesés pótlása bizonytalan, mivel jelenleg nem ismert sem az ingatlan értékesítésének várható időpontja, sem a leendő tulajdonos vagy betelepülő vállalkozás gazdasági tevékenységének jellege, volumene, illetve az abból származó esetleges helyi iparűzési adóbevétel nagysága.

A helyi iparűzési adóbevétel tervezése során figyelembe kell venni továbbá, hogy 2026-ban jelentős összegű, a 2025. adóévet érintő bevallási korrekcióra került sor. Ennek egyszeri pénzügyi hatását a 2027. évi bevételi előirányzat meghatározásakor szükséges kiszűrni annak érdekében, hogy a tervezés a rendszeresen realizálható adóbevételeken alapuljon.

A fentiekre, valamint a költségvetési egyensúly megőrzésére és a bevételek megalapozott tervezésének követelményére tekintettel a helyi iparűzési adó 2027. évi bevételi előirányzatát 1 000 000 000 Ft összegben javasoljuk meghatározni.

A többi helyi adónem esetében a 2026. évi adóelőírások és bevételi teljesítések mellett figyelembe kell venni a helyi adókról szóló 7/2015. (XI. 26.) önkormányzati rendelet 2027. január 1-jétől hatályos módosításának várható bevételnövelő hatását.

Az adómértékek módosításához kapcsolódó előzetes hatásszámítás alapján, a jelenlegi adóalanyok és adóalapok változatlanságát feltételezve, az éves adóelőírások az alábbiak szerint alakulhatnak:

Adónem	2026. évi adóelőírás (Ft)	2027. évi kalkulált adóelőírás (Ft)	Várható növekmény (Ft)

Magánszemélyek kommunális adója	53 140 000	79 710 000	26 570 000
Építményadó	27 524 476	43 252 748	15 728 272
Telekadó	43 162 550	64 743 825	21 581 275
Összesen	**123 827 026**	**187 706 573**	**63 879 547**

Mindezek alapján a 2027. évi közhatalmi bevételek előirányzatait az alábbi táblázatban foglaltak szerint javasoljuk meghatározni:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2018.tény	2019.tény	2020.tény	2021. tény	2022. tény	2023. tény	2024. tény	2025. tény	2026 10.31-ig tény	2027 terv
Építményadó	21 511	21 578	20 887	21 641	22 570	23 371	22 309	25 244	28 287	40 000
Telekadó	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	43 163	63 000
Kommunális adó	33 123	32 555	34 942	35 977	37 870	50 842	56 205	55 437	52 533	75 000
Iparűzési adó	544 730	519 538	550 418	717 610	790 050	852 347	1 140 357	965 927	1 173 044	1 000 000
Gépjárműadó	21 420	23 108	0	0	0	0	0	0	0	0
Talajterhelési díj	6 849	4 436	5 568	2 591	3 243	2 964	1 291	723	591	500
Egyéb	1 671	2 302	1 817	1 151	1558	4 327	5 808	4 809	3 770	2 500
Összesen:	**666 015**	**640 228**	**650 343**	**815 681**	**892 002**	**970 562**	**1 262 681**	**1 088 851**	**1 301 388**	**1 181 000**

Az adómértékek változásából számított éves adóelőírás és a tervezett bevételi előirányzat közötti 9 706 573 Ft-os különbözet az óvatos bevételtervezés elvének alkalmazásából adódik, figyelemmel az adóalanyok és adóalapok esetleges változására, valamint az adófizetési kötelezettségek várható teljesítésére.

I.4. Működési és felhalmozási bevételek (B4-B5)

Az önkormányzat és intézményei működési bevételeinek tervezése során elkülönítetten szükséges számba venni a szolgáltatások ellenértékéből, a bérleti díjakból, a közvetített szolgáltatásokból, az ellátási és térítési díjakból, az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó bevételekből, a kamatbevételekből, valamint az egyéb működési bevételekből származó forrásokat. Az egyszeri és rendszeresen realizálható bevételeket a tervezés során elkülönítetten kell kezelni.

Az elmúlt évek előirányzati és teljesítési adatai alapján megállapítható, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó bevételek tervezése jelentős bizonytalanságot hordoz, ezért ezen bevételek a költségvetés összeállítása során nem tekinthetők biztosan realizálható forrásnak.

Ennek megfelelően a 2027. évi költségvetési rendeletben tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó bevétel tervezése csak abban az esetben indokolt, ha az értékesítésről a Képviselő-testület legkésőbb 2026. december 31-éig döntést hozott, és az értékesítés 2027. évi megvalósulása reálisan várható.

Az önkormányzat tulajdonában álló egyes ingatlanok értékesítése jelenleg folyamatban van, azonban az értékesítési eljárások lezárása és az azokból származó bevételek realizálása várhatóan már nem történik meg a 2026. évben. Erre tekintettel a folyamatban lévő ingatlanértékesítésekből származó várható bevételek a 2027. évi költségvetésben figyelembe vehetők, az értékesítési eljárások aktuális állásának, a várható vételáraknak és a bevételek realizálásával kapcsolatos kockázatoknak a mérlegelésével. A folyamatban lévő ingatlanértékesítések esetében a költségvetési rendelet előkészítése során ingatlanonként szükséges bemutatni az értékesítés várható bevételét, az értékesítési eljárás aktuális állását, a bevétel realizálásának várható időpontját, valamint az értékesítéshez kapcsolódó esetleges kiadásokat.

Az ingatlanértékesítésből származó bevételek terhére tervezett beruházásokat, felújításokat és egyéb fejlesztési feladatokat a költségvetés tervezése során tételesen nevesíteni, valamint fontossági sorrendben rangsorolni szükséges.

A költségvetési egyensúly megőrzése érdekében az ezen bevételek fedezetére tervezett fejlesztési feladatok megvalósítására és az azokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokra kizárólag az értékesítésből származó bevételek tényleges realizálását követően kerülhet sor, kivéve, ha a feladat pénzügyi fedezete egyéb, rendelkezésre álló forrásból biztosítható.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Ennek megfelelően a 2027. évi költségvetés összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani a működési bevételek és kiadások egyensúlyának biztosítására, valamint az önkormányzat pénzügyi stabilitásának megőrzésére.

A 2026. évről áthúzódó feladatok és kötelezettségvállalások pénzügyi fedezetét a 2027. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi bevételek, szükség esetén pedig a 2026. évi költségvetési maradvány terhére indokolt biztosítani, figyelemmel a maradványhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokra és annak felhasználhatóságára.

A Mötv. 111. §-ában, valamint az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a 2027. évi költségvetési rendeletben biztosítani kell a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokhoz kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok elkülönített bemutatását, működési és felhalmozási bontásban. Az önként vállalt feladatok finanszírozása nem veszélyeztetheti a kötelező önkormányzati feladatok ellátását.

A működési bevételeken belül az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek tervezése során figyelembe kell venni a Szadai Piac üzlethelyiségeihez és árusítóhelyeihez kapcsolódó bérleti díjak tervezett módosításának várható bevételnövelő hatását. Az önkormányzat és intézményei működési bevételeinek tervezése során felül kell vizsgálni a szolgáltatási és térítési díjakat, a bérleti és egyéb vagyonhasznosítási szerződéseket,

valamint a fennálló követeléseket. A bevételi előirányzatokat a hatályos szerződések, a Képviselő-testület által elfogadott díjtételek, a várható igénybevétel és kihasználtság, valamint a fizetési fegyelem figyelembevételével kell meghatározni.

I.5. Államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök (B6–B7)

Az államháztartáson kívülről átvett működési és felhalmozási célú pénzeszközök tervezése során a hatályos megállapodásokban és támogatási szerződésekben meghatározott összegeket, valamint a bevételek várható realizálásának időpontját kell figyelembe venni.

II. Kiadások

A 2027. évi költségvetési kiadások tervezése során elsődleges szempont a kötelező önkormányzati feladatok ellátásának, a fennálló fizetési és kötelezettségvállalások teljesítésének, valamint az önkormányzat és intézményei folyamatos működőképességének biztosítása.

A kiadási előirányzatokat a 2026. évi módosított előirányzatok, a tényleges és várható teljesítési adatok, a hatályos szerződések, a jogszabályi kötelezettségek, valamint a 2027. évben várható gazdasági és feladatellátási változások figyelembevételével kell meghatározni.

A tervezés során törekedni kell a működési kiadások racionalizálására, a feladatellátás költséghatékonyságának javítására, valamint az önkormányzati források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználására.

Az új feladatok, az önként vállalt feladatok bővítése, valamint a jogszabályi kötelezettségeken túlmutató többletkiadások kizárólag a szükséges pénzügyi fedezet rendelkezésre állása és a költségvetési egyensúly megőrzése mellett tervezhetők.

II.1. Működési kiadások

A 2027. évi működési kiadások tervezését befolyásoló egyéb tényezők

- A közszolgálati tisztviselők illetményalapját a vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete saját forrásai terhére magasabb összegben is megállapíthatja. Szada Nagyközség Önkormányzatánál a 2026. évre megállapított köztisztviselői illetményalap összege 80 000 Ft. A 2027. évi költségvetés tervezése során – eltérő képviselő-testületi döntés hiányában – ezen illetményalap változatlan összegével indokolt számolni.
- A fizetési számlához kapcsolódó bankszámla-hozzájárulás tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 143. § (2) bekezdése alapján a tisztviselő részére legfeljebb havonta a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékű bankszámla-hozzájárulás adható. A juttatás korábban meghatározott felső határa havi bruttó 1.000 Ft/fő volt, azonban a 2026. évi központi költségvetésről szóló törvény erre vonatkozóan már nem állapít meg összeget.

A bankszámla-hozzájárulás 2027. évi tervezésére kizárólag a juttatás jogalapjának és a szükséges önkormányzati rendeleti szabályozásnak a tisztázását követően kerülhet sor.

II.1.1. Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K1–K2)

A személyi juttatások 2027. évi előirányzatait a költségvetési szerveknek a vonatkozó jogszabályokban – különösen a központi költségvetésről szóló törvényben, az ágazati jogszabályokban, valamint a törvényi felhatalmazás alapján megalkotott helyi önkormányzati rendeletekben – meghatározott illetményalapok, bértáblák, továbbá a hatályos kinevezési okiratok és munkaszerződések alapján kell megtervezniük.

A tervezés során figyelembe kell venni különösen:

- a minimálbér és a garantált bérminimum várható változását;
- a jogszabályban meghatározott kötelező illetmény- és béremeléseket;
- a soros előrelépésekből, átsorolásokból eredő illetménynövekedéseket;
- a nyugdíjba vonuló foglalkoztatottak felmentési idejére járó juttatásokat, valamint az esetleges helyettesítésekből eredő többletkiadásokat;
- a jubileumi jutalmakat és egyéb, jogszabály alapján kötelezően biztosítandó juttatásokat;
- az esetlegesen felmerülő átmeneti többletlétszámigényt;
- a kötelező teljesítményértékelések eredményéből adódó esetleges illetményváltozásokat;
- a 2026. évben végrehajtott illetmény- és bérintézkedések 2027. évre áthúzódó, teljes éves költségvetési hatását.

A személyi juttatások tervezésének alapját a jóváhagyott engedélyezett létszámkeret képezi. Az intézmények esetleges létszámbővítési igényeit, valamint a jogszabályi kötelezettségen túlmutató illetmény- és bérfejlesztési javaslatokat külön indokolással és a kapcsolódó munkáltatói közterheket is tartalmazó teljes éves költségigény bemutatásával szükséges előterjeszteni.

A személyi juttatásokkal összefüggésben a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó előirányzatát a 2027. évre irányadó jogszabályi rendelkezések figyelembevételével kell meghatározni.

A tervezés során elsődleges szempont a kötelező személyi jellegű kiadások teljes körű fedezetének biztosítása, a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban.

Foglalkoztatáspolitikai célok

Az önkormányzat és intézményei 2027. évre javasolt létszámadatai:

Szada Nagyközség Önkormányzat		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	**munkakör**	**álláshelyek száma/fő**
választott tisztségviselő	polgármester	1

munkavállalók (Mt. szerinti alkalmazottak)	kommunikációs referens	1
	piacfelügyelő	1
	takarító (Hivatal, SZAK, Konyha)	3

Szadai Polgármesteri Hivatal		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	**munkakör**	**álláshelyek száma/fő**
köztisztviselők (Kttv. szerint)	hivatalvezető	1
	köztisztviselők	18

Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	**munkakör**	**álláshelyek száma/fő**
köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban (az új csoport feladatellátási szükségletével megnövelt létszámigény)	óvodavezető	1
	óvodapedagógus	26
	pedagógiai asszisztens	4
	óvodai dajka	13
	konyhás dajka	3,5
	óvodatitkár	1
	kisgyermeknevelő	2
	bölcsődei dajka	2

Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	**munkakör**	**álláshelyek száma/fő**
munkavállalók (Mt. szerinti alkalmazottak)	intézményvezető	1
	irodai asszisztens	1,5
	könyvtáros	1
	takarító	0,75
	tájházi munkatárs	0,5

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	**munkakör**	**álláshelyek száma/fő**
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	családsegítő	1
	idősek klubja gondozónő	1

	gondozónő	1,75
	konyha	6
megbízási jogviszony	pszichológus	1

Intézmény	Tervezett létszám
Szada Nagyközség Önkormányzata	6
Szadai Polgármesteri Hivatal	19
Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde	52,5
Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár	4,75
Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ	10,75
Összesen	**93**
Megbízási jogviszony – pszichológus	1

A személyi juttatások 2027. évi tervezésének sajátos szempontjai:

A személyi juttatások tervezése során az általános tervezési alapelveken túl az intézményeknek az alábbi szempontokat kell figyelembe venniük:

- A köztisztviselők illetményének tervezése során a 2027. évre megállapítandó köztisztviselői illetményalapot, valamint a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott egyéb illetmény- és juttatási szabályokat kell figyelembe venni.
- A jubileumi jutalmak, valamint az egyéb, szolgálati időhöz kapcsolódó jutalmak tervezése során az egyes foglalkoztatotti jogviszonyokra irányadó jogszabályi rendelkezéseket, különösen a Kjt. 78. § (1)–(2) bekezdésében és a Kttv. 150. § (1)–(2) bekezdésében foglaltakat kell figyelembe venni.
- A jogszabály alapján kötelező illetmény- és béremeléseken, valamint az egyéb kötelező illetményváltozásokon túl általános önkormányzati szintű bérfejlesztéssel nem indokolt számolni. Az esetleges további bérfejlesztési igények kizárólag külön képviselő-testületi döntés és a szükséges pénzügyi fedezet biztosítása mellett vehetők figyelembe.

A Vidék- és Településfejlesztési Minisztérium önkormányzatok részére megküldött, aktualizált tervezési tájékoztatása alapján a 2027. évi személyi juttatások meghatározása során az alábbiakkal szükséges számolni:

- a bölcsődei dajkák és a középfokú végzettségű kisgyermeknevelők várható illetményemelésével;
- a minimálbér esetében várhatóan havi bruttó 347 000 Ft összeggel;
- a garantált bérminimum esetében várhatóan havi bruttó 396 000 Ft összeggel.

A költségvetési szerveknek a személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó munkáltatói közterhek tervezése során a fenti változások teljes éves költségvetési hatását figyelembe kell venniük. A minisztériumi tájékoztatás alapján meghatározott előirányzatokat a vonatkozó jogszabályok kihirdetését követően szükség szerint pontosítani kell.

A jutalmazás céljára a foglalkoztatottak átlagosan félhavi illetményének, illetve munkabérének megfelelő keretösszeg tervezhető. A jutalom tényleges kifizetésére a teljesítmény, a munkáltatói döntés és az önkormányzat mindenkori pénzügyi helyzetének figyelembevételével kerülhet sor.

A cafeteria-juttatások tervezésének kiindulási alapját a 2026. évi költségvetésben intézményenként, illetve foglalkoztatotti körönként meghatározott, az alábbi táblázatban bemutatott éves nettó keretösszegek képezik. A 2027. évi juttatások tényleges mértékét az irányadó jogszabályi rendelkezések, a kapcsolódó munkáltatói közterhek és az önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, a költségvetés véglegesítése során szükséges meghatározni.

Foglalkoztatotti kör	Éves nettó keret
Szadai Polgármesteri Hivatal köztisztviselői	400 000 Ft/fő
Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde	250 000 Ft/fő
Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár	120 000 Ft/fő
Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ	120 000 Ft/fő
Szada Nagyközség Önkormányzatának Mt. hatálya alá tartozó munkavállalói	120 000 Ft/fő

A költségvetési előirányzatok meghatározása során a foglalkoztatottak részére biztosítandó juttatási keretösszegek mellett a juttatásokhoz kapcsolódó munkáltatói közterheket is teljeskörűen meg kell tervezni.

A munkába járással kapcsolatos költségtérítés tervezése során a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet rendelkezéseit kell alkalmazni.

Biztosítani szükséges a kötelező továbbképzések pénzügyi fedezetét, valamint tervezni kell a pótszabadságok és a képzési napok miatt szükségessé váló helyettesítések személyi jellegű kiadásait.

A betegszabadság miatti helyettesítések költségeire az intézményeknél külön előirányzat nem tervezhető, azok fedezetét az önkormányzat céltartalék formájában biztosítja. A munkavégzéshez szükséges védőszemüveg költsége a jogosultsági feltételek és a vonatkozó munkavédelmi előírások figyelembevételével tervezhető.

Az intézmények engedélyezett létszámát a költségvetési koncepcióban meghatározottak alapján, intézményenként szükséges a 2027. évi költségvetési rendeletben rögzíteni.

A képviselői tiszteletdíjakat a 19/2021. (VII. 30.) önkormányzati rendelet hatályos rendelkezései alapján kell megtervezni.

A polgármester jutalma a Kttv. 225/H. §-ában foglaltak alapján évente legfeljebb hathavi illetményének megfelelő összegben állapítható meg. A 2027. évi költségvetésben – az intézményeknél alkalmazott tervezési gyakorlathoz igazodva – félhavi illetménynek megfelelő jutalomkeret biztosítása javasolt, amelynek felhasználására a Képviselő-testület döntése alapján kerülhet sor.

II.1.2. Dologi kiadások (K3)

Dologi és egyéb folyó kiadások tervezésére vonatkozó iránymutatás

A dologi kiadások a készletek és szolgáltatások vásárlásából, egyéb befizetési kötelezettségek teljesítéséből, kamatfizetésből, valamint a működés során felmerülő további kiadásokból tevődnek össze.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezése során az intézmények az alábbi irányelveket kötelesek figyelembe venni:

- Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2026. évi módosított előirányzatok, a várható teljesítési adatok, valamint a 2027. évre prognosztizált inflációs hatások figyelembevételével kell meghatározni.
- A Szadai Gyermekélelmezési Konyha 2026. július 31-ével beolvadással megszűnt, feladatait 2026. augusztus 1-jétől a Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ látja el. A szervezeti átalakulással egyidejűleg a konyha funkciója is megváltozott, a korábbi főzőkonyha helyett tálalókonyhaként működik tovább, amely a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások összetételének és szerkezetének jelentős változását eredményezi. Mindezekre tekintettel az intézmény 2027. évi dologi és egyéb folyó kiadásainak tervezése során nem alkalmazható kizárólag a korábbi évi előirányzatokon alapuló bázisszemléletű tervezés. A kiadási előirányzatokat a megváltozott feladatellátási struktúra teljes éves működési költségigénye, a hatályos szerződésekben foglalt kötelezettségvállalások, az új működési rend alapján rendelkezésre álló tényleges teljesítési adatok, valamint a várható árváltozások figyelembevételével kell meghatározni.
- A gyermekétkeztetési feladatok tervezése során a 2027. július 31-éig hatályos szolgáltatási szerződésben meghatározott díjtételeket, valamint a 2027. augusztus 1-jétől várható szolgáltatási feltételeket elkülönítetten szükséges figyelembe venni. A szerződés lejártát követő időszakra a várható szolgáltatási díjak, az étkezési létszámok és az esetleges áremelkedések alapján kell a szükséges előirányzatot meghatározni.
- A 2027. évi energiaköltségek tervezése során a 2026. évi tényleges fogyasztási adatok, a hatályos közüzemi szerződésekben meghatározott díjtételek, valamint a 2027. évben várható szerződéses és beszerzési feltételek együttes figyelembevételével kell meghatározni a szükséges előirányzatokat. A még le nem zárult közbeszerzési és beszerzési eljárások esetében a várható árak alapján szükséges kalkulálni, a későbbi előirányzat-korrekció lehetőségének fenntartásával.
- A 2027. évi költségvetés tervezése során kiemelt jelentőségű az önként vállalt önkormányzati feladatok felülvizsgálata. A Képviselő-testület részéről külön döntést igényel ezen feladatok további ellátása, azok tartalma és terjedelme, valamint az ellátásukhoz biztosítandó költségvetési keretösszeg meghatározása. A döntés során figyelemmel kell lenni az önkormányzat várható bevételi lehetőségeire, pénzügyi teherbíró képességére, valamint arra, hogy az önként vállalt feladatok finanszírozása nem veszélyeztetheti a kötelező önkormányzati feladatok ellátását és a költségvetési egyensúly fenntartását.
- A települési úthálózat folyamatos használhatóságának és biztonságának fenntartása érdekében a dologi kiadások között külön keretösszeg biztosítása indokolt az évközi útkarbantartási és kisebb javítási feladatok ellátására.

II.1.3. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)

A szociálpolitikai juttatások 2027. évi előirányzatainak meghatározása során a 2026. évi módosított előirányzatokat, a tényleges és várható teljesítési adatokat, az ellátásban részesülők

számának alakulását, valamint a helyi szociális rendeletben meghatározott jogosultsági feltételeket szükséges figyelembe venni. A juttatások tervezése során figyelembe kell venni a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó központi költségvetési támogatásokat, valamint az ellátások finanszírozásához szükséges saját önkormányzati források rendelkezésre állását.

II.1.4. Egyéb működési célú kiadások (K5)

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezése során kiemelt figyelmet kell fordítani a központi költségvetéssel szemben fennálló befizetési kötelezettségekre, különösen az önkormányzati szolidaritási hozzájárulásra. A 2026. évi fizetési kötelezettség 350 797 069 Ft, míg a 2027. évi hozzájárulás várható összege az előzetes számítások alapján 308 926 132 Ft, amely 41 870 937 Ft-tal (11,94%-kal) alacsonyabb az előző évinél.

A végleges összeg megállapításáig a központi költségvetési szabályozás, az önkormányzat adóerő-képessége és a rendelkezésre álló előzetes finanszírozási adatok alapján az óvatos tervezés elvét kell alkalmazni. A hozzájárulás esetleges további mérséklése vagy elengedése kizárólag az arra vonatkozó döntés ismeretében vehető figyelembe. A befizetési kötelezettség alakulását a saját bevételek változásával együttesen szükséges értékelni, figyelemmel annak a működési egyensúlyra, a likviditásra és a fejlesztési lehetőségekre gyakorolt hatására.

Az államháztartáson belülre (pl. társulási tagdíjak), illetve az államháztartáson kívülre (pl. civil szervezetek, alapítványok) nyújtott működési támogatások tervezésénél a bázisév teljesítési adatai, a fennálló kötelezettségek, valamint a 2027. évre vonatkozó támogatási célkitűzések az irányadók, az alábbiak figyelembevételével.

Továbbra is kiemelt feladat a civil és nonprofit szervezetekkel való jó együttműködés. Az önkormányzat saját forrásból támogatást biztosít a támogatási feltételeknek megfelelően működő, bejegyzett és az elszámolási kötelezettségüket teljesítő egyesületek, szervezetek működéséhez és programjaik megvalósításához.

A 2027. évi költségvetésben a korábban kialakított támogatási rendszer fenntartása javasolt, amelynek keretében az önkormányzat a civil szervezetek pályázati támogatása mellett a Szada Sport Egyesület és a Szadai Polgárőr Egyesület részére egyedi támogatási döntések és támogatási szerződések alapján biztosít forrást.

A támogatások felhasználása és elszámolása során a hatályos önkormányzati rendeletben, valamint a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek és elszámolási szabályok szerint kell eljárni.

- A **Szada Sport Egyesület** részére nyújtott támogatás éves keretösszege – az előző évek gyakorlatához igazodva – nem haladhatja meg a 6 900 000 Ft-ot.
- A **Szadai Polgárőr Egyesület** részére a korábban kialakított támogatási gyakorlat fenntartása mellett a 2027. évi költségvetésben 4 000 000 Ft támogatási keret biztosítása javasolt. A támogatás nyújtására egyedi képviselő-testületi döntés és támogatási szerződés alapján kerülhet sor. A támogatás a helyi közbiztonság fenntartását és fejlesztését szolgáló célokra, elsősorban működési kiadások fedezésére használható fel.
- A 2027. évi költségvetésben az egyedileg nevesített támogatásokon felül a civil szervezetek pályázati úton történő támogatására 10 000 000 Ft keretösszeg

biztosítása javasolt. A **helyi önszerveződő közösségek** pénzügyi támogatása során a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározott támogatási feltételeket, eljárási és elszámolási szabályokat kell alkalmazni. A 2027. évi költségvetésben a civil szervezetek támogatására 10 000 000 Ft keretösszeg biztosítása javasolt.

- A **Szada Fest** részére a „Szada Fényei" program megszervezéséhez és lebonyolításához a 2027. évi költségvetésben 5 500 000 Ft előirányzat biztosítása javasolt.

A 2026-ban bevezetett, az egészségügyi alapellátásban részt vevő orvosok feladatellátásával összefüggő működési költségekhez nyújtott önkormányzati hozzájárulás fenntartása 2027-ben is javasolt. A támogatás keretösszegét a 2026. évben biztosított támogatások, az érintett szolgáltatók köre, valamint a feladatellátással összefüggő költségek várható alakulása alapján szükséges meghatározni.

A 2027. évi költségvetésben biztosítani szükséges a települési környezetvédelmi feladatok ellátásának, valamint a 2027. évi Környezetvédelmi Intézkedési Terv megvalósításának pénzügyi fedezetét.

A Környezetvédelmi Alap előirányzatának meghatározása során a települési környezet és természet védelméről, továbbá a természeti értékek helyi védelmének általános szabályairól szóló 9/2023. (VI. 23.) önkormányzati rendelet hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

A Környezetvédelmi Alap részére a 2027. évi költségvetésben – a rendeletben meghatározott számítási alap figyelembevételével – az önkormányzat 2026. évi bruttó működési bevételének 1%-ával megegyező összegű előirányzatot szükséges biztosítani. Az előirányzat végleges összegét a 2026. évi bevételi teljesítési adatok alapján kell meghatározni.

Az Alap felhasználásának elsődleges célja a környezetvédelmi intézkedések végrehajtása, a környezeti ártalmak megelőzése és mérséklése, a természeti értékek megóvása, valamint a települési környezet minőségének javítása.

A Környezetvédelmi Alap terhére megvalósítandó feladatok kiadási előirányzatait azok közgazdasági jellege szerint, a megfelelő költségvetési rovatokon szükséges megtervezni.

Az önkormányzat évente csatlakozik a **Bursa Hungarica** Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz. A 2027. évi költségvetés tervezése során a 2026-ban megítélt ösztöndíjak, valamint a korábbi években megítélt, több éven átívelő „B" típusú ösztöndíjak 2027. évre eső fizetési kötelezettségeinek fedezetére 1 960 000 Ft előirányzat biztosítása szükséges.

A 2027. év pénzügyi tervezése során az önkormányzatnak számolnia kell az egyes **szakmai érdekképviseleti szervezetek és társulások tagsági díjaival**, illetve kapcsolódó kötelezettségeivel. Ennek megfelelően az alábbi előirányzatok tervezése indokolt:

Megnevezés	Tervezett összeg
Galga-mente és Térsége Leader Egyesület	120 000 Ft
Magyar Önkormányzatok Szövetsége	71 190 Ft
Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége	200 580 Ft
Gödöllői Többcélú Kistérségi Társulás	100 290 Ft

Klímabarát Települések Szövetsége	75 000 Ft
Veresegyházi Önkéntes Tűzoltó Egyesület	1 500 000 Ft
Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás	720 000 Ft
ÉKPN Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás	468 020 Ft
Összesen	**3 255 080 Ft**

Az önkormányzatnak 2027-ben a **Gödöllő–Vác Térségi Vízgazdálkodási Társulat** részére a 2021. december 13-án megkötött üzemeltetési szerződés alapján hozzájárulást kell fizetnie. A hozzájárulás az északnyugati településrészt összekötő, összesen 1 186 folyóméter hosszúságú csatorna üzemeltetéséhez kapcsolódik.

A 2027. évi hozzájárulás tervezésének alapját a 2026. évre megállapított fizetési kötelezettség összege, valamint az üzemeltetési szerződésben meghatározott inflációkövető korrekció képezi. Az előzetes számítások alapján a 2027. évi hozzájárulás várható összege 3.252.508 Ft, amelyet a végleges inflációs adatok, valamint a Társulat Küldöttgyűlésének esetleges eltérő döntése alapján szükséges pontosítani.

II.1.5 Általános tartalék és céltartalékok

A 2027. évi költségvetésben az előre nem látható kiadások finanszírozása, a bevételi kockázatok kezelése és az önkormányzat folyamatos működőképességének biztosítása érdekében általános tartalék képzése indokolt.

Az általános tartalék mellett céltartalékot szükséges képezni az előre azonosítható, de pontos összegükben vagy esedékességükben még nem meghatározható feladatokra, különösen a bérintézkedésekre, helyettesítésekre, közüzemi költségek esetleges növekedésére és pályázati önerőkre.

A tartalékok összegének meghatározása során figyelembe kell venni az önkormányzat pénzügyi teherbíró képességét, a helyi iparűzési adóbevételek ingadozásából, a központi befizetési kötelezettségek változásából, valamint az ingatlanértékesítések esetleges elmaradásából eredő kockázatokat.

II.1.6. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság finanszírozása

Az önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló Szada Nova Kft. 2027. évi gazdálkodási koncepcióját külön előterjesztés tartalmazza. Az önkormányzat költségvetésének összeállítása során figyelembe kell venni a társaság által ellátott önkormányzati feladatok teljes éves finanszírozási igényét, a közszolgáltatási és egyéb feladatellátási szerződésekben meghatározott kötelezettségeket, valamint a társaság saját bevételeinek várható alakulását.

A társaság részére biztosítandó önkormányzati forrás összegét a feladatellátás indokolt költségei, a saját bevételek, valamint az önkormányzat pénzügyi teherbíró képességének figyelembevételével szükséges meghatározni.

A működési és felhalmozási célú finanszírozási igényeket elkülönítetten, megfelelő szakmai és pénzügyi indokolással kell bemutatni.

II.2. Felhalmozási kiadások

II.2.1. Beruházások és felújítások (K6–K7)

Felhalmozási kiadások

- a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak;
- a felújítások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak;
- az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülre vagy kívülre felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

A felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódó döntések meghozatala során a Képviselő-testület, valamint az átruházott hatáskörben eljáró személyek és szervek hatáskörére vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

A 2027. évi új felhalmozási kiadások tervezése során a fennálló kötelezettségvállalások, a jogszabályi, élet- és vagyonvédelmi kötelezettségek, a kiemelt önkormányzati fejlesztések, valamint az önkormányzati vagyon állagmegóvási igényeinek figyelembevételével, az alábbi tervezési sorrend szerint kell eljárni.

A 2027. évben is törekedni kell olyan beruházások megvalósítására, amelyek előtérbe helyezik az energiahatékonyság növelését, ezzel is óvva környezetünket és elősegítve a felelős gazdálkodást. Ezek megvalósításának biztosítására további összegek meghatározása szükséges.

A 2027. évben is kiemelt feladat a pályázati lehetőségek folyamatos figyelemmel kísérése és a külső fejlesztési források bevonása. A beruházások tervezése során az alábbiakban meghatározott prioritási sorrendet, a szükséges önkormányzati önerőt, a fejlesztések későbbi fenntartási költségeit, valamint a többéves költségvetési kihatásokat egyaránt figyelembe kell venni.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:

- a 2026. évben megkezdett feladatok forrásigényét is szükséges biztosítani,
- A 2027. évi új felhalmozási kiadások tervezése során – a fennálló kötelezettségvállalások, valamint a jogszabályi, élet- és vagyonvédelmi kötelezettségek figyelembevételével – előnyben kell részesíteni az önkormányzati vagyon állagmegóvását biztosító felújításokat.
- A 2027. évi fejlesztési feladatok között kiemelt prioritást élvez a leendő **szakorvosi rendelőintézet** beruházásának előkészítése, a szükséges tervek elkészíttetése, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi fedezet biztosítása.
- A 2027. évi felhalmozási feladatok között kiemelt prioritást élvez a **Fenyvesligeti csomópont** megvalósítása. A beruházás tervezése során szükséges meghatározni a teljes beruházási költséget, a 2027. évben várható pénzügyi teljesítés összegét, a rendelkezésre álló támogatási és saját forrásokat, valamint az esetlegesen szükséges további önkormányzati forrásigényt. A beruházáshoz kapcsolódó többéves kötelezettségvállalásokat és azok költségvetési hatásait elkülönítetten kell bemutatni.

A tervezési sorrend:

- Korábbi évekről áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt beruházások és felújítások.
- Jogszabályi kötelezettségből, élet- és vagyonvédelmi szempontokból szükséges fejlesztések.
- Kiemelt önkormányzati fejlesztések, különösen a Fenyvesligeti csomópont megvalósítása, valamint a leendő szakorvosi rendelőintézet beruházásának előkészítése és terveinek elkészíttetése.
- Az önkormányzati vagyon állagmegóvását szolgáló karbantartások, felújítások.
- Támogatással megvalósuló beruházások és azok önereje.
- Energiahatékonyságot növelő, működési költségeket csökkentő beruházások.
- Egyéb, saját forrásból megvalósítandó fejlesztések.

.

II.2.2. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)

A korábban kialakított támogatási rendszer fenntartása mellett az egyházak részére évente 4.000.000 Ft összegű támogatás biztosítása javasolt. A támogatás nyújtására az adott évben soron következő egyház támogatási kérelmének benyújtását és elbírálását követően, támogatási szerződés alapján kerülhet sor.

A támogatás kizárólag beruházási és felújítási célokra használható fel, működési kiadások finanszírozására nem vehető igénybe. A támogatott egyház a támogatás felhasználásáról a támogatási szerződésben foglaltak szerint köteles elszámolni.

A korábban meghatározott támogatási sorrend alapján 2026-ban a katolikus, 2027-ben a baptista, 2028-ban a református egyház részesülhet támogatásban. Ennek megfelelően a 2027. évi költségvetésben a baptista egyház részére 4 000 000 Ft felhalmozási célú támogatási előirányzat biztosítása javasolt.

IV. Finanszírozási bevételek, kiadások és likviditás (B8–K9)

A 2027. évi költségvetés finanszírozási bevételeinek tervezése során figyelembe kell venni a 2026. év végére várható költségvetési maradvány összegét, annak kötelezettségvállalással terhelt és szabadon felhasználható részét, valamint az önkormányzat rendelkezésére álló lekötött pénzeszközök állományát.

A költségvetési maradvány előzetesen becsült összege a 2027. évi költségvetésben tervezhető, amelyet a 2026. évi éves költségvetési beszámoló elkészítését követően szükséges pontosítani.

A lekötött betétek megszüntetéséből származó finanszírozási bevételek tervezése során figyelembe kell venni a betétek lejáratát, a kapcsolódó kamatbevételeket, valamint az önkormányzat várható likviditási helyzetét. A maradvány igénybevételének és a lekötött betétek megszüntetésének tervezése során biztosítani kell, hogy ugyanazon pénzügyi forrás ne kerüljön kétszeresen figyelembevételre.

A pénzügyi stabilitás fenntartása érdekében a 2027. évi költségvetés összeállításával párhuzamosan indokolt likviditási terv készítése, amely figyelembe veszi a helyi adóbevételek időbeli ütemezését, a központi támogatások folyósítását, a központi befizetési

kötelezettségeket, valamint a jelentősebb működési és felhalmozási kiadások várható esedékességét.

A finanszírozási kiadások tervezése során figyelembe kell venni a fennálló finanszírozási kötelezettségeket, az intézmények részére biztosítandó irányító szervi támogatásokat, valamint az esetleges betétlekötésekhez kapcsolódó finanszírozási műveleteket. Az önkormányzati szintű összesítés során biztosítani kell a belső finanszírozási tételek halmozódásának kiszűrését.

V. Összefoglalás

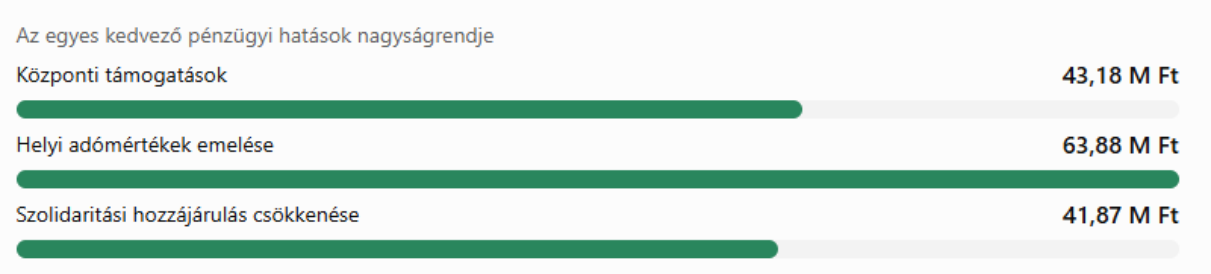
A 2027. évi költségvetés összeállítása során a központi költségvetési támogatások várható növekedése, a helyi adómértékek módosításából származó többletbevételek, valamint a szolidaritási hozzájárulás várható mérséklődése kedvezően befolyásolhatják az önkormányzat pénzügyi helyzetét.

Ezzel egyidejűleg azonban a helyi iparűzési adóbevételek alakulásával kapcsolatos bizonytalanságok, a kötelező béremelések, a szolgáltatási költségek várható változása, valamint a folyamatban lévő és tervezett fejlesztési feladatok jelentős pénzügyi kockázatot és többletforrásigényt jelentenek.

A költségvetés összeállítása során elsődleges szempont a kötelező önkormányzati feladatok ellátásának biztosítása, a működési egyensúly és a folyamatos fizetőképesség megőrzése, valamint a fejlesztési célok pénzügyi lehetőségekkel összhangban történő meghatározása.

A 2027. évi költségvetési pozíciót befolyásoló főbb számszerűsíthető tényezők

Megnevezés	Várható pénzügyi hatás
Központi támogatások növekedése azonos támogatási körben	+43 180 473 Ft
Helyi adómértékek emelésének kalkulált hatása	+63 879 547 Ft
Szolidaritási hozzájárulás várható csökkenése	+41 870 937 Ft
Kedvező pénzügyi hatások együttes összege	**148 930 957 Ft**



A fenti kedvező pénzügyi hatások együttes összege nem tekinthető az önkormányzat szabadon felhasználható többletforrásának. A 2027. évi tényleges pénzügyi mozgástér meghatározása során figyelembe kell venni a helyi iparűzési adóbevételek várható alakulását, a kötelező illetmény- és béremelések teljes éves költségvetési hatását, a szolgáltatási és üzemeltetési költségek változását, valamint a fennálló és tervezett fejlesztési kötelezettségeket. A költségvetési egyensúly biztosításának lehetősége a bevételi és kiadási előirányzatok teljes körű számbavételét követően értékelhető.

VI. Ütemterv

Feladat	Tervezett határidő
Intézményi költségvetési igények összeállítása	2027. január 8.
Intézményi költségvetési egyeztetések	2027. január 11–22.
Bevételek és kiadások aktualizálása	2027. január 29.
Önkormányzati szintű költségvetési tervezet összeállítása	2027. február 5.
Vezetői egyeztetés, véglegesítés	2027. február 10.
Költségvetési rendelettervezet benyújtása	Az Áht. szerinti határidőig
Bizottsági és képviselő-testületi tárgyalás	A 2027. évi munkaterv szerint

Költségvetési rendelet elfogadása:

Célszerűnek tartjuk végezetül a Költségvetési Koncepció részeként meghatározni a költségvetés-tervezési folyamat ütemtervét is, javasolva, hogy a Képviselő-testület a 2027. évi költségvetési rendelet kimunkálásának ütemtervét, az alábbiak szerint állapítsa meg és hagyja jóvá – az alábbi szempontra is figyelemmel:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel *(„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”).*