



Szada Nagyközség Polgármestere

2111 Szada, Dózsa György út 88.
+36 30 159 64 80 • polgarmester@szada.hu • www.szada.hu

Előterjesztés száma: **22/2026.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület **2026. február 25-i** rendes nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	Javaslat a Szada Nagyközség Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotására	
Előterjesztő:	Pintér Lajos polgármester	
Előkészítette:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Törvényességért felelős:	dr. Lukács Adrienn jegyző	
Tárgyalja:	minden bizottság	
Javasolt meghívott:	-	
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	<u>minősített</u> szavazattöbbség (rendeletalkotás)	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	nem	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I./ Előzmények

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 24. §(3) bekezdése alapján a költségvetési rendelettervezetet február 15-éig kell benyújtani a Képviselő-testület elé.

Szada Nagyközség Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelettervezetének összeállításánál – többek között – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban (Mötv.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Gst.), az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) rendelkezései kerültek figyelembevételre.

Az Áht., illetve az Mötv. alapján a központi költségvetési kapcsolatokról származó önkormányzati forrásokat és a részesedés rendjét minden évben a központi költségvetési törvény állapítja meg.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete az Áht. 23. § (2) és (3) bekezdésében és a 24 § (4) bekezdésében foglaltaknak, valamint az Ávr. vonatkozó szabályainak megfelel.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 185/2025.(XI.19.) KT-határozat elfogadott *költségvetési koncepcióban* foglalt tervezési irányelvek, valamint a Szada Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 19/2025. (XII. 11.) önkormányzati rendelete a 2026. évi átmeneti gazdálkodás szabályairól valamint a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, továbbá a 2026. évi költségvetési törvény fő számai alapján – a Képviselő-testület 2026. február 25-i rendes ülésére – elkészítettük Szada Nagyközség Önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezetét.

II./ A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások

A 2026. évi költségvetési rendelettervezet összeállításának kiemelt irányelvei a következők:

- A jogszabályban meghatározott kötelező feladatok ellátása, a városüzemeltetés, valamint az intézményhálózat zavartalan működésének biztosítása.
- A lehetőségekhez mérten önként vállalt feladatok hatékony ellátása a kötelező feladatok ellátásának veszélyeztetése nélkül.
- A fenntartható gazdálkodás, a pozitív működési költségvetési egyenleg megteremtése, lehetőséget teremtve arra, hogy beruházásokhoz, fejlesztésekhez, pályázati önerőhöz további forrás kerüljön biztosításra.
- Beruházásoknál fontos szempont az azokhoz kapcsolódó fenntartási költségek vizsgálata.
- A költségvetési és pénzügyi egyensúly megteremtése, a folyamatos likviditás biztosítása.
- Külső finanszírozás, hitelfelvétel nélküli gazdálkodás.
- A folyamatban lévő projektek, kötelezettségvállalások megvalósítása (több éves kihatású ügyletek).
- További városfejlesztési lehetőségek megteremtése.
- A bevételek beszedési hatékonyságának javítása.
- Új bevételi lehetőségek feltárása.

- A költségvetési gazdálkodásnak keretet szab a költségvetési mozgástér. Az szorosan korrelál általánosságban a **gazdasági környezettel**, makrogazdasági mutatókkal (pl. GDP, ez az iparüzési adóbevételekre lehet hatással.).
- A **Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvény** (a továbbiakban: Törvény) az önkormányzatok finanszírozása, a normatív támogatások, valamint a szolidaritási hozzájárulás tekintetében alapvető befolyásoló tényező.
- Egyéb **jogszabályváltozások** is hatással vannak a költségvetési mozgástérre, ilyen pl. a mindenkori **minimálbér**, illetve **garantált bérminimum** meghatározása. Ennek figyelembevétele elengedhetetlen.
- A 2022. évben kialakult, és a **2025. évben is fennálló** geopolitikai helyzet, az addig érvényes nemzetközi politikai és gazdasági erőviszonyok, gazdasági és kereskedelmi kapcsolatrendszerek átrendeződése nyomán a globális, sok esetben túlzott függőségeket eredményező ellátási láncok széttöredezése, alapvető fontosságú készletek jelentős apadása, akár hiányba torkollása (különös tekintettel az energiahordozókra, építőanyagokra és egyéb alapanyagokra), a kamatkörnyezet változása, a forint árfolyamának csökkenése – ugyan egyelőre mérsékelten – továbbra is fenntartja az **inflációs nyomást**, tovább terhelve az önkormányzati gazdálkodást a működési és fejlesztési területen egyaránt. Mindez jelentős többletforrás igényt indukálhat, ezért mindenképpen célszerű ezek fedezetére elégséges **tartalékot** képezni.
- További befolyásoló tényező az Amerikai Egyesült Államok, az Európai Unió, illetőleg Kína és a többi feltörekvő ország gazdaságának alakulása, dinamikája. Mindez első sorban a vezető devizák és azon keresztül a forint árfolyamának alakulására lehet hatással, mely utóbbi ugyancsak komoly inflációs kockázatot jelenthet.
- A 2023. évre az önkormányzatok a **villamosenergia és gázbeszerzés** tekintetében lényegében kikerültek az egyetemes szolgáltatás igénybevételére jogosultak köréből, a szabadpiacon történő beszerzés maradt az egyetlen alternatíva, ez jelentős, **kiadás növekedést eredményezett 2023-ban**.
- 2023. második felére az energiapiac normalizálódott, a szabadpiaci árak mérséklődtek, 2024-re vonatkozóan lényegében megközelítették a 2023. év előtti árszintet. Mindez a 2024. és a 2025. évre igen jelentős kiadás megtakarítást eredményezett. A **2026. évre ez a tendencia tovább folytatódott, az energiaárak – ugyan szerényebb mértékben – tovább estek**.
- A kormány által jelenleg rövid-közép távra kilátásba helyezett **minimálbér emelés** keresleti és kínálati oldalról is nyilvánvalóan növelni fogja az inflációt, ezáltal a forint árfolyamának ezzel párhuzamos csökkenését, leértékelődését. A különféle beszerzések drágulása mellett így az Önkormányzat személyi kiadási is emelkedhetnek.
- Mindazonáltal elképzelhető, hogy az inflációs hatás – a várható gazdasági növekedés és az adózói kör bővülése miatti hatás mellett – növelni fogja a **helyi iparüzési adó** bevételeket. A 2025. évtől kezdődően azonban a szolidaritási hozzájárulást teljesítő helyi önkormányzatok esetében a következő mechanizmus került bevezetésre: a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek (az **iparüzési adó növekménynek**) a tárgyéven teljesülő és a tárgyévet megelőző évben teljesült szolidaritási hozzájárulás kiadás közötti többletével (a **szolidaritási hozzájárulás növekményével**) csökkentett összege, illetve annak **bizonyos hányada** a Területfejlesztési alap részére (**Versenyképes Járások Program**) az ún. nettó finanszírozás keretében **elvonásra került, illetve kerül**.
- A **szolidaritási hozzájárulás** évek óta jelentősen emelkednek, tovább csökkentve az önkormányzati gazdálkodás mozgástérét. Ennek összege 2025-ben már 323 M forint, 2026-ra 350 M forintra tovább emelkedik.
- A 2020. évtől kezdődően a **gépjárműadó** 100%-a elvonásra került a központi költségvetés által (a megelőző gyakorlattal szemben: a gépjárműadó 60%-a került elvonásra, 40%-a helyben maradt). Ezen gyakorlat a 2021. évben tovább folytatódott, olyannyira, hogy az adó beszedésének feladata is elvonásra került. A 2026. évben a helyzet továbbra is változatlan.

- Az elmúlt évek/évtizedek alatt a halmozott infláció következtében az önkormányzati kiadások folyamatosan növekedtek, a már említett kormányzati intézkedések, illetve egyéb gazdasági környezeti hatás miatt az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi mozgástere folyamatosan szűkült. A működési kiadások növekedési ütemét az azokat finanszírozni hivatott központi költségvetési támogatások dinamikája messze nem követte, a finanszírozásban az önkormányzati „saját erő” folyamatosan növekedett, az olló tovább nyílt. A központi fejlesztési támogatások dinamikája az utóbbi években jelentősen megtört, egyre kevesebb a pályázati lehetőség. Mindezek következtében a **működés fenntarthatósága**, további **városfejlesztési, beruházási célok** megvalósítása érdekében a telek- és építményadó mértékek, valamint az adómentességek és adókedvezmények körének felülvizsgálata, illetve újra gondolása elengedhetetlenül szükséges.
- Az előzőekben részletezett hazai és világgazdasági változások tekintetében megállapítható, hogy ez az átrendeződési folyamat nagy valószínűséggel tartósnak bizonyulhat, a gazdasági, világgazdasági környezet egyre inkább **kiszámíthatatlanabbá** válik, a folyamatosan jelen lévő, akár növekvő **kockázati tényezők** jelentősen befolyásolhatják az önkormányzati gazdálkodás mozgásterét a következők szerint.
- Egy esetlegesen elhúzódó gazdasági válság és bizonytalanság jellemezte gazdasági környezet az említett inflációs nyomással párosulva optimista forgatókönyv esetén is **stagflációhoz**, infláció melletti növekedés lassuláshoz, extrém esetben drasztikus gazdasági visszaeséshez, masszív **recesszióhoz** vezethet világgazdasági szinten mind kínálati, mind keresleti oldalról vezérelve: esetleges alapanyag és energiahordozó hiány következtében visszaeshet a termelői kibocsájtás, emellett a magas infláció miatt csökkenhet a fogyasztói kereslet, a romló befektetői hangulat és pénzügyi lehetőségek miatt visszaeshetnek a beruházások, a válságkezelési terhek miatti költségvetési kiigazítások következtében csökkenhetnek az állami beruházások.
- Mindez az önkormányzati gazdálkodási mozgástérre lefordítva: a gazdaság csökkenő teljesítőképessége – ugyan csak késleltetett hatással – negatívan befolyásolhatja a **közhatalmi bevételek** alakulását, a válságkezeléssel összefüggésben megvalósuló központi költségvetési kiigazítások csökkenthetik a **központi költségvetésből érkező transfereket**, különös tekintettel a felhalmozási célú támogatásokra. Ezen potenciális negatív hatások mindenképpen **rendkívül óvatos bevételi tervezést** igényelnek.
- A változó (romló) gazdasági-világgazdasági környezethez, kilátásokhoz való gyors alkalmazkodásra, az esetlegesen jelentkező negatív hatások hatékony kezelésére tartósan be kell rendelkezni.
- Az önkormányzat **pénzügyi helyzete sebezhetőségének csökkentése** ugyancsak elsődleges stratégiai prioritás.
- Az előzőeket összefoglalva a leghangsúlyosabb szempont: egy adott pénzügyi év költségvetésének tervezésekor nem csak a kérdéses év pénzügyi egyensúlyát kell megteremteni, figyelemmel kell lenni az azt követő évek gazdálkodásának, mindenkori likviditásának fenntarthatóságára, rövidtávú kitekintésre mindenképpen szükség van.
- Mindezt elősegítendő, a mindenkori likviditás fenntartása, illetve a bevételek és kiadások pénzügyi teljesülésének eltérő időbeli dinamikája folytán átmenetileg keletkező, megnövekedő finanszírozási igény kielégítésének biztosítása céljából 60 millió forint likviditási (általános) tartalék került megképzésre.

Az Áht. 29/A §-a értelmében a helyi/települési önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A Képviselő-

testület ennek a kötelezettségének a rendelettervezet 6. számú. mellékletében foglaltaknak megfelelően tesz eleget.

Adósságot keletkeztető ügyletből származó bevétel, illetve külső finanszírozású működési hiány nem került tervezésre, melyet a rendelettervezetnek az *Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évben várható összege* megnevezésű 6. számú. mellékletében bizonyít.

További kiadási előirányzatra vonatkozó módosítási javaslat csak a bevételi forrás vagy az átcsoportosításra javasolt kiadási előirányzat megjelölésével tehető.

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt. A törvény alapján megterveztük Szada Nagyközség Önkormányzat feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

Az Mötv. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:

- a) településfejlesztés, településrendezés;
- b) településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- c) a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése
- d) egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- e) környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágszálóirtás);
- f) óvodai ellátás;
- g) kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- h) gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- i) szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg
- j) lakás- és helyiséggazdálkodás;
- k) a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- l) helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- m) honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- n) helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- o) a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- p) sport, ifjúsági ügyek;
- q) nemzetiségi ügyek;
- r) közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- s) helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- t) hulladékgazdálkodás;
- u) távhőszolgáltatás;
- v) víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- a) törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- b) törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- c) a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A 2026. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

- a) Szada Nagyközség Önkormányzat pénzügyi stabilitása;
- b) takarékos működés;
- c) pályázati tevékenység erősítése, beruházások megvalósítása;
- d) a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- e) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott Kormány döntések figyelembevétele a tervezési munkálatok során.

Szada Nova üzleti terv módosítás:

Önkormányzatunk 2026. évi költségvetése a korábban ismertetett körülmények miatt rendkívül szűk mozgásteret biztosít. Bevételeink nem növekednek érdemben, miközben az infláció továbbra is folyamatosan emeli a működési és beruházási költségeket, valamint a fokozódó központi kormányzati elvonások is kedvezőtlenül érintik településünk pénzügyi helyzetét. Ezek a külső, önkormányzattól független tényezők jelentős nyomást helyeznek a költségvetésre, és szükségessé tették a kiadások körültekintő felülvizsgálatát és átgondolását.

Annak érdekében, hogy a 2026. évre vonatkozóan fenntartható költségvetési egyensúlyt tudjunk kialakítani, az önkormányzat felelős gazdálkodást szem előtt tartva felkérte a Szada Nova Nonprofit Kft.-t, hogy vizsgálja felül a 2026. évi üzleti tervét. A felülvizsgálat során arra kértük a társaságot, hogy azokat a beruházásokat, amelyek nem minősülnek azonnal létfontosságúnak, halassza át a 2027. évre.

Ezzel összefüggésben az Nkft finanszírozását 65.000.000 Ft-tal csökkentettük. Fontos hangsúlyozni, hogy ez a döntés **nem jelenti a tervezett fejlesztések végleges elvetését**, csupán azok időbeli eltolását addig, amíg az önkormányzat pénzügyi helyzete stabilizálódik. A beruházások továbbra is napirenden maradnak, stratégiai céljaink részét képezik, és amint a költségvetési környezet lehetővé teszi, visszakérülnek a megvalósítási ütemtervbe.

Önkormányzatunk vezetése és szakmai apparátusa folyamatosan dolgozik azon, hogy a jelenlegi nehéz pénzügyi helyzetet mielőbb kezelni tudja. Aktívan keressük a bevételnövelési lehetőségeket, vizsgáljuk a kiadások ésszerű racionalizálását, és minden rendelkezésre álló eszközzel azon vagyunk, hogy a költségvetési stabilitást a lehető legrövidebb időn belül helyreállítsuk. Célunk, hogy amint a pénzügyi mozgástér bővül, a halasztott beruházások minél előbb visszaépíthetők legyenek a költségvetésbe, és megkezdődhessen vagy folytatódhasson a megvalósításuk.

Lényeges azt is kiemelni, hogy Szada nem egyedül küzd ezekkel a problémákkal: a jelenlegi gazdasági környezetben számos hazai önkormányzat szembesül hasonló költségvetési kihívásokkal. Országos szinten is érezhető a forráshiány és a működési terhek növekedése, ami rendszerszintű problémát jelez.

Ennek ellenére Szada Nagyközség Önkormányzata elkötelezett amellett, hogy felelős, átgondolt és proaktív gazdálkodással kezelje a helyzetet. Nem passzívan alkalmazkodunk a nehézségekhez, hanem tudatosan dolgozunk azok megoldásán, hogy településünk hosszú távon is stabil, fejlődő és fenntartható maradjon.

Bérek:

A 2026. évi költségvetés tervezése során kiemelt szempontként kezeltük az önkormányzat és az intézményei dolgozóinak bérhelyzetét, tekintettel arra, hogy a humán erőforrás stabilitása és motiváltsága alapvető feltétele a magas színvonalú közszolgáltatások biztosításának. Ennek megfelelően az önkormányzat valamennyi intézménye tekintetében maradéktalanul végrehajtottuk a jogszabályok által kötelezően előírt béremeléseket, biztosítva, hogy egyetlen dolgozó esetében se sérüljön a törvényben garantált illetmény szint.

A kötelező emelések végrehajtásán túl tudatos bércorrekciókat is alkalmaztunk mind intézményi szinten, mind az intézmények közötti viszonyrendszerben. Ennek célja az volt, hogy kezeljük azokat a bér feszültségeket, amelyek a jogszabályi eltérésekből, eltérő finanszírozási mechanizmusokból vagy különböző ágazati szabályokból adódtak. A korrekciók révén törekedtünk arra, hogy az azonos értékű munkáért azonos értékű javadalmazás elve minél inkább érvényesüljön, és a dolgozók ne érezzék úgy, hogy intézményi hovatartozásuk miatt hátrányba kerülnek.

A költségvetési koncepció eredetileg minden intézmény tekintetében egy havi jutalom betervezését irányozta elő, amely a dolgozók éves teljesítményének elismerését és megbecsülését szolgálta volna. A végleges költségvetés kialakítása során azonban szembesülnünk kellett a rendkívül szűk pénzügyi mozgástérrel és a költségvetési egyensúly fenntartásának kényszerével. E körülmények között felelős döntést kellett hoznunk, és annak érdekében, hogy a költségvetési egyenleg tartható maradjon, a teljes egyhavi jutalomkeretet végül nem tudtuk beépíteni az előirányzatok közé. A jelenlegi költségvetésben intézményi szinten félhavi jutalom került megtervezésre.

Fontos hangsúlyozni, hogy ez a döntés nem a dolgozók munkájának értékelését kérdőjelezi meg, hanem kizárólag a jelenlegi pénzügyi korlátok következménye. Az önkormányzat vezetése továbbra is elkötelezett amellett, hogy a munkavállalók megbecsülését anyagi eszközökkel is kifejezze. Ennek megfelelően a költségvetési év során folyamatosan vizsgálni fogjuk a pénzügyi mozgástérrel, és amint lehetőség nyílik rá, törekedni fogunk arra, hogy a jutalomkeret – akár részben, akár teljes egészében – visszaépítésre kerüljön a költségvetésbe.

Célunk, hogy a dolgozók érezzék: munkájuk értékes, teljesítményük számít, és az önkormányzat hosszú távon partnerként tekint rájuk. A bércorrekciók végrehajtása, valamint a jutalom kérdésének folyamatos napirenden tartása egyaránt azt üzeni, hogy a humán erőforrás nem csupán költségtenyező, hanem stratégiai érték a település működése és fejlődése szempontjából.

Cafeteria:

A cafeteria-juttatások tervezése intézményi szinten alapvetően változatlan feltételekkel történt, azaz az önkormányzat valamennyi intézménye esetében a korábbi években alkalmazott mértékek és keretek kerültek megtartásra. Ezzel biztosítottuk a juttatási rendszer kiszámíthatóságát és az intézmények közötti arányosságot.

Ugyanakkor a Szadai Gyermekelelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha tekintetében új elemként bevezetésre került egy évi 120.000 Ft értékű cafeteria-juttatás. Ennek célja az volt, hogy az ott dolgozók juttatási szintje közelítsen a többi önkormányzati intézményben

alkalmazott gyakorlathoz, és mérsékelje az intézmények közötti eltérésekből adódó bér- és juttatási feszültségeket.

A döntés hozzájárul a munkavállalók megbecsüléséhez, a munkahelyi megtartó erő erősítéséhez, valamint ahhoz, hogy az érintett intézmény versenyképesebb legyen a munkaerőpiacon.

Dologi kiadások:

A dologi kiadások tervezése során a korábban ismertetett szűkös pénzügyi keretből indultunk ki, ezért a lehető legtakarékosabb, ugyanakkor még működőképes költségvetési struktúrát alakítottunk ki. Tervezésünk alapját elsődlegesen az önkormányzat és intézményei meglévő szerződésállománya képezte, kisebb, de nem elhanyagolható mértékben pedig a 2025. évi tényleges kiadások szolgáltak tapasztalati alapként. Ez biztosította, hogy a költségvetés reális, a tényleges működési viszonyokhoz igazodó legyen, ne pedig elméleti számításokon alapuljon.

A tervezés során kiemelt figyelmet fordítottunk azokra a várható szükségletekre is, amelyek 2026-ban első alkalommal vagy nagyobb hangsúllyal jelentkeznek. Ilyen például a közvilágítás aktív lámpatestjeinek üzemeltetési költsége, valamint az újonnan átadott óvodai épületrész kötelező karbantartási és fenntartási kiadásai. Ezek olyan elkerülhetetlen tételek, amelyek a biztonságos és jogszerű működéshez nélkülözhetetlenek, ezért a szűkös keretek ellenére is beépítésre kerültek a költségvetésbe.

Bár a dologi kiadások terén a lehető legszűkebb költségvetést állítottuk össze, amellyel még biztosítható az intézményhálózat zavartalan működése, törekedtünk arra, hogy minden olyan tételre fedezetet biztosítsunk, amely a mindennapi működéshez feltétlenül szükséges. Célunk az volt, hogy a takarékoság ne menjen a működés biztonságának vagy minőségének rovására.

Ugyanakkor reálisan látjuk, hogy amennyiben a pénzügyi helyzetünk stabilizálódik és átláthatóbbá válik, várhatóan szükség lesz a dologi kiadások bizonyos mértékű növelésére. Ennek nem pusztán az a célja, hogy a legszükségesebb kiadásokat fedezzük, hanem hogy megteremtsük egy előremutatóbb, tudatosabb gazdálkodás feltételeit is. Hosszabb távon ugyanis nem elegendő csak a túléléshez szükséges költségeket finanszírozni; törekednünk kell arra, hogy az önkormányzati intézményrendszer fejlődési lehetőségei is biztosítottak legyenek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

Az ellátottak pénzbeli juttatásai rovat elsősorban a települési támogatásokat tartalmazza, amelyek a szociálisan rászoruló lakosság megsegítését szolgálják. A tervezés során az előző évek tapasztalati adataiból indultunk ki, figyelembe véve a beérkezett kérelmek számát, azok jellegét, valamint a ténylegesen megítélt támogatások mértékét.

Ugyanakkor sajnálattal állapítjuk meg, hogy az önkormányzat jelenlegi költségvetési helyzete nem teszi lehetővé e rovat emelését, noha a társadalom egyre romló anyagi helyzete miatt a kérelmezők száma évről évre növekvő tendenciát mutat. A megélhetési nehézségek, az infláció és az emelkedő megélhetési költségek egyre több családot sodornak kiszolgáltatott helyzetbe, ami indokolná a források bővítését, erre azonban a jelenlegi pénzügyi keretek nem biztosítanak mozgásteret.

Mindezek ellenére az önkormányzat kiemelten fontosnak tartja azon lakossági kör támogatását, akik e szociális segítség nélkül még az alapvető, elégséges életszínvonalat sem tudnák biztosítani maguk és családjuk számára. A települési támogatás így továbbra is alapvető eszköze marad a helyi szociális ellátórendszernek és a társadalmi szolidaritás érvényesítésének.

A támogatások elbírálása minden esetben egyedi, kérelem alapján történik. A döntéshozatal megalapozottsága érdekében a kérelmezőtől jövedelemigazolást kérünk, továbbá szükség szerint környezettanulmányt is lefolytatunk a kérelmező lakóhelyén. Ezzel biztosítjuk, hogy a támogatás valóban azokhoz jusson el, akik arra rászorulnak, és a közpénzek felhasználása átlátható, igazságos és célzott legyen.

Egyéb működési célú kiadások:

Ezen a költségvetési rovaton kerül megtervezésre több, az önkormányzat számára jelentős kötelező és átadott pénzeszköz jellegű tétel. Itt szerepel mindenekelőtt a Szolidaritási hozzájárulási adó összege, amely 2026-ban 350.797.069 Ft-ban került meghatározásra. Ez az összeg közel 30 millió forinttal haladja meg a 2025. évi kötelezettséget, ami mintegy 8%-os növekedést jelent. Ez a mértékű emelkedés az önkormányzat számára kifejezetten jelentős terhet jelent, különösen a jelenlegi szűkös pénzügyi környezetben, hiszen érdemi mozgásteret von el a helyben felhasználható forrásoktól.

Ugyanezen a rovaton jelenik meg a Versenyképes Járások programhoz kapcsolódó elvonás összege is. Ennek tervezése során az előrehozott adóbevallásban szereplő összeggel kalkuláltunk, tekintettel arra, hogy ez a tétel biztosan érvényesítésre kerül az önkormányzattal szemben, így annak fedezetét mindenképpen biztosítani szükséges.

Szintén ezen a soron kerül kimutatásra a Szada Nova Nonprofit Kft. működéséhez és feladatellátásához kapcsolódó költségteher, amely az önkormányzat által nyújtott finanszírozást tartalmazza. Emellett itt szerepelnek mindazon pénzüsszegek is, amelyeket az önkormányzat támogatásként ad át különböző szervezetek, intézmények vagy feladatellátók részére.

Ezen a költségvetési soron kerülnek megtervezésre a bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó, más fenntartókkal kötött feladatellátási szerződésekből eredő finanszírozási kötelezettségek is. Továbbá itt jelennek meg a társulás útján ellátott feladatokhoz kapcsolódó önkormányzati hozzájárulások, amelyek a közös fenntartású szolgáltatások működését biztosítják.

Végül ezen a rovaton képződik az önkormányzat általános tartaléka is, amely a költségvetési év során felmerülő előre nem látható kiadások fedezetét hivatott biztosítani. Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében az általános tartalék összege látszólag magas mértékben került megtervezésre. Ennek elsődleges oka, hogy a település az év közben felmerülő, előre nem látható, ugyanakkor fejlesztési szempontból kedvező beruházási lehetőségekre gyorsan és hatékonyan tudjon reagálni, és szükség esetén rendelkezésre álljon a szükséges önerő.

A magas tartalékszint mögött ugyanakkor jelentős bizonytalanság húzódik meg. Az önkormányzatot érintő jelentős állami elvonások következtében a költségvetési egyensúly csak úgy volt biztosítható, hogy azzal szemben ingatlanértékesítési bevételek kerültek betervezésre, melyek fedezetet nyújthatnak a tartalék képzésére, illetve az előkészített beruházások megvalósítására. E bevételek realizálása azonban kockázatot hordoz, mivel az értékesítések egy része már lezárt eljárás eredménye, más része jelenleg folyamatban van, míg további ingatlanok értékesítése egyelőre csak tervezett. A tervezett bevételek ténylegesen kizárólag akkor tekinthetők felhasználhatónak, amikor az ellenérték az önkormányzat számlájára beérkezik.

A betervezett összegek ugyanakkor fontos szerepet töltenek be a költségvetés kialakításában, mivel lehetővé teszik a beruházási mozgástér előzetes felmérését és a fejlesztési döntések megalapozását. Tényleges felhasználásuk azonban kizárólag az értékesítések megvalósulását követően történhet.

Fontos hangsúlyozni, hogy az önkormányzat kiemelt figyelmet fordít az önkormányzati vagyon megőrzésére, ezért az ingatlanértékesítésekből származó bevételek kizárólag a településen

megvalósuló beruházások finanszírozását szolgálják. Stratégiai jelentőségű ingatlanok értékesítésére nem kerül sor; kizárólag olyan vagyonelemek idegeníthetők el, amelyek az önkormányzat számára nem hasznosíthatók, vagy amelyek helyén a település hosszú távú fejlődését szolgáló, stratégiai jelentőségű beruházás valósulhat meg.

Általános tartalékként — az előző évek gyakorlatának megfelelően — 60.000.000 Ft került betervezésre, amelyből 10.000.000 Ft a polgármester hatáskörébe tartozik az előre nem látható, jellemzően alacsony összegű (1.000.000 Ft alatti) és azonnali beavatkozást igénylő kiadások fedezetére.

Ezen felül további 120.754.204 Ft tartalék került betervezésre, amelynek szükségességét a fentiekben már részleteztük.

Összességében ez a költségvetési sor az önkormányzat számára stratégiaiilag kiemelten fontos, ugyanakkor jelentős terheket is hordozó tételeket foglalja magában, amelyek döntően kötelező jellegűek, és alapvetően meghatározzák a 2026. évi költségvetés mozgásterét.

Beruházási és felújítási költségek:

A 2026. évi költségvetés beruházási és felújítási soraiban csak korlátozott számú tétel jelenik meg, tekintettel az önkormányzat jelenlegi szűkös pénzügyi mozgásterére. Számos olyan beruházás, amely korábban előkészítés alatt állt, és több esetben Képviselő-testületi határozattal is támogatást élvezett, nem került be a végleges költségvetésbe. Ennek oka nem a fejlesztési szándék hiánya, hanem az előzőekben részletesen bemutatott forráshiány és a költségvetési egyensúly kényszere.

Jelenleg ezen a költségvetési soron kizárólag azok a beruházások és felújítások szerepelnek, amelyekre már konkrét kötelezettségvállalás történt, vagyis szerződéssel, döntéssel alátámasztott, elkerülhetetlen kiadások. Minden egyéb fejlesztési elképzelés egy külön, a költségvetési előterjesztés mellékletét képező, „**Várólista**” elnevezésű táblázatban került összegyűjtésre.

Ennek a várólistának több fontos funkciója van. Egyrészt biztosítja, hogy egyetlen beruházási szándék se vesszen el vagy merüljön feledésbe, és a település fejlesztési irányai átláthatóan nyomon követhetők maradjanak. Másrészt tudatos pénzügyi taktika része: az önkormányzat célja, hogy az általános tartalékot a lehető legnagyobb mértékben növelje a költségvetési keretek között, annak érdekében, hogy minél rugalmasabban tudjon reagálni a felmerülő lehetőségekre.

Ez különösen azért fontos, mert számos beruházási elképzelés még nincs teljesen kidolgozott állapotban, és megvalósításuk sok esetben nem kizárólag az önkormányzaton múlik, hanem társszervezetek, hatóságok vagy külső partnerek együttműködésétől is függ. Amennyiben azonban egy kiemelt fejlesztés megvalósítására hirtelen lehetőség adódik, az önkormányzat célja, hogy azonnal cselekvőképes legyen, és ne pénzügyi akadályok miatt maradjon le egy kedvező lehetőségről.

Ezzel párhuzamosan folyamatban van az önkormányzat ingatlanvagyonának átfogó felmérése is. Ennek célja annak meghatározása, hogy mely vagyonelemek mobilizálhatók, azaz értékesíthetők vagy hasznosíthatók fejlesztési forrásként. A jelenlegi gazdasági környezetben ugyanis reálisan azzal kell számolnunk, hogy a beruházások jelentős részét csak ilyen jellegű források bevonásával tudjuk finanszírozni.

Ugyanakkor az ingatlanok értékesítése nem pusztán bevételszerzésről szól. Az önkormányzat folyamatosan kap megkereséseket olyan befektetőktől, akik nem csupán megvásárolnák az

adott ingatlant, hanem olyan fejlesztéseket hoznának a településre, amelyek a helyi közösség számára is előnyösek.

Ezzel a stratégiával kettős célt kívánunk elérni: egyrészt megteremtjük a forrást a vágyott és szükséges beruházások megvalósításához, másrészt biztosítjuk, hogy az értékesített ingatlanokon létrejövő fejlesztések is Szada lakosságának érdekeit szolgálják, erősítve a település gazdasági és közösségi fejlődését.

Egyéb felhalmozási kiadások

Ezen a költségvetési soron került kimutatásra a TOP Plusz pályázathoz kapcsolódó azon költségrész, amelyet a támogató hatóság egyelőre még nem ismert el elszámolható kiadásként, ezért az önkormányzat számára **potenciális visszafizetési kötelezettségként** jelenik meg.

Ez az összeg elővigyázatossági okokból került betervezésre, annak érdekében, hogy amennyiben a későbbi ellenőrzések vagy hiánypótlások során a támogató részéről visszafizetési igény merül fel, az önkormányzat költségvetése felkészült legyen ennek teljesítésére. Amennyiben a pályázati elszámolás végleges jóváhagyása során ez a tétel mégis teljes egészében elismertté válik, úgy a betervezett összeg felszabadul és más célra felhasználhatóvá válik.

Finanszírozási kiadások:

A finanszírozási kiadások soron jelennek meg mindazon tételek, amelyek az önkormányzat és intézményei működésének pénzügyi biztosítását szolgálják. Ezen a rovaton kerül kimutatásra az az összeg, amelyet az önkormányzat a fenntartásában álló intézmények zavartalan működésére fordít, beleértve a működési kiadások fedezetét, a likviditás biztosítását, valamint az év közbeni finanszírozási szükségletek kiegyenlítését.

Intézmény	Finanszírozási főösszeg	Finanszírozási kiadások 2025 III módosítás	Finanszírozási igény növekmény Ft	Finanszírozási igény növekmény %
Szadai Polgármesteri Hivatal	311 974 463 Ft	271 660 467 Ft	40 313 996 Ft	115%
Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde	567 465 372 Ft	493 286 893 Ft	74 178 479 Ft	115%
Szadai Gyermekélemezési és Szociális Étkeztetési Konyha	199 693 624 Ft	190 873 953 Ft	8 819 671 Ft	105%
Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár	110 295 356 Ft	94 949 429 Ft	15 345 927 Ft	116%
Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ	67 665 461 Ft	64 338 837 Ft	3 326 624 Ft	105%

A táblázat alapján jól látható, hogy a finanszírozási bevételek növekménye a várakozásoknak megfelelően alakul. A kormányzati intézkedések hatására megemelkedett bértömegek, valamint az infláció dologi és beruházási kiadásokra gyakorolt hatása indokoltá teszi a finanszírozás ilyen ütemű növekedését.

Ezzel szemben a központi támogatások növekménye az Önkormányzat költségvetésében jelenik meg, az intézmények költségvetésében közvetlenül nem látható. Az önkormányzati normatív támogatás emelkedésének hatását ugyanakkor jelentősen mérsékli a szolidaritási hozzájárulás folyamatos növekedése.

Szintén ezen a soron szerepel a 2026. évi államháztartási megelőlegezés összege, amelyet a Magyar Államkincstár már 2025-ben átutalt az önkormányzat számlájára. Bár a pénzeszköz ténylegesen a 2025. évben érkezett meg, tartalmilag és költségvetési szempontból a 2026. évi

finanszírozáshoz kapcsolódik, ezért annak megfelelő elszámolása és kimutatása ezen a finanszírozási kiadási rovaton történik.

E tétel megjelenítése biztosítja a költségvetés időbeli megfeleltetését, valamint azt, hogy a bevételek és kiadások a megfelelő költségvetési évhez legyenek rendelve, összhangban az államháztartási számviteli és költségvetési szabályokkal.

Működési célú támogatások Államháztartáson belülről

Ezen a rovaton döntően a központi költségvetésből származó normatív jellegű támogatások kerülnek megtervezésre, amelyek az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak finanszírozását szolgálják. Ezek a támogatások adják az önkormányzat működésének egyik legfontosabb bevételi bázisát, és alapvetően meghatározzák a feladatellátás pénzügyi kereteit.

A Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata 2026-ban **245.905.565 Ft** összegben került megtervezésre. Ez az összeg a normatív számítások alapján került meghatározásra.

A Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 419.319.232 Ft összeggel szerepel a költségvetésben. Ez a támogatás biztosítja az önkormányzati köznevelési feladatok finanszírozásának jelentős részét.

A Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen **55.904.900 Ft**, amely a normatív számítások alapján került betervezésre. Ezen belül külön jelenik meg az **Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok – család- és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása 10.211.500 Ft** összegben, valamint az ettől eltérő egyéb szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása **11.541.400 Ft** összegben. Önálló tételként szerepel a **bölcsőde és mini bölcsőde támogatása**, amely **34.152.000 Ft** összegű normatív finanszírozást jelent.

A Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jelenleg **125.626.614 Ft** összegben szerepel a költségvetésben. Ezt tartalmazza az **Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 125.447.814 Ft** összegben, valamint a **szünidei étkeztetés támogatása 178.800 Ft** összegben.

A Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 14.796.118 Ft összeggel, szintén a normatív finanszírozás alapján.

Végül ezen a rovaton jelenik meg a **Versenyképes járássok programhoz kapcsolódó elvonás viasszfizetése miatti összeg**, amely **57.980.556 Ft**, és kötelező jelleggel növeli az önkormányzat költségvetését.

Összességében a működési célú, államháztartáson belülről érkező támogatások jelentős forrást biztosítanak az önkormányzat számára, ugyanakkor több tétel esetében év közbeni módosításokkal kell számolni, különösen a gyermekétkeztetés tekintetében.

Közhatalmi bevételek

A 2026. évi költségvetés közhatalmi bevételei között jelentős súlyt képviselnek a helyi adókból származó bevételek, amelyek stabil alapot biztosítanak az önkormányzat működéséhez és feladatellátásához.

A vagyoni típusú adók előirányzata összesen 116.000.000 Ft összegben került megtervezésre. Ezen belül az építményadó bevétele 25.000.000 Ft, a telekadó bevétele 36.000.000 Ft, míg a

kommunális adó bevétele 55.000.000 Ft összeggel szerepel a költségvetésben. Ezek az adónemek a helyi ingatlanállományhoz kapcsolódó közterhek, amelyek viszonylag kiszámítható bevételt jelentenek az önkormányzat számára.

Az értékesítési és forgalmi adók előirányzata – amely döntően az iparüzési adót tartalmazza – 1.103.000.000 Ft összegben került betervezésre. Ez az összeg a 2025. évi 965 millió Ft tényleges iparüzési adóbevételre épül, amelyhez hozzáadódik 30 millió Ft szolidaritási növekmény, valamint az előrehozott adó mértéke.

Összességében a közhatalmi bevételek jelentős forrást jelentenek Szada Nagyközség számára, ugyanakkor az iparüzési adó magas aránya miatt ezek a bevételek érzékenyek a gazdasági környezet változásaira és a vállalkozások teljesítményére is.

Működési bevételek

A működési bevételek rovaton alapvetően az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások ellenértékei, valamint különböző bérleti és használati díjakból származó bevételek jelennek meg. A szolgáltatások ellenértékének tervezett összege **45.724.200 Ft**, amelyen belül jelentős hányadot képvisel a párhuzamos előterjesztésben szereplő adótorony bérleti díjából származó bevétel, amely várhatóan mintegy **31.500.000 Ft-ot** tesz ki a teljes összegből.

Ezen túlmenően ezen a rovaton kerülnek kimutatásra a házasságkötésekhez kapcsolódó várható bevételek, a közterület-használatból származó díjak, valamint az önkormányzati bérlemények bérleti díjbevételei is. Szintén itt jelenik meg a közvetített szolgáltatások bevétel tömege, továbbá a Magáz Gázelosztótól várható, a gázvezeték használatáért fizetendő díj, amely előreláthatóan **13.500.000 Ft** összegű bevételt jelent. A működési bevételek rovat tartalmazza továbbá a szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamatbevételeket is.

Mindezeket figyelembe véve a működési bevételek összesített előirányzata **90.586.592 Ft** összegben került megtervezésre.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételek – ingatlanértékesítés

A felhalmozási bevételek között döntően az önkormányzati tulajdonú ingatlanok várható értékesítéséből származó bevételek kerültek megtervezésre. Fontos hangsúlyozni, hogy ezen bevételek egy részének tényleges befolyása bizonytalan, illetve több ingatlan esetében az érték meghatározása még nem történt meg hivatalos értébecslő által, így az előirányzatok részben tapasztalati számokon és becsléseken alapulnak.

A tervezett ingatlanértékesítési bevételek közül elsőként a **Földvár és Gesztenyefa utcai telkek értékesítése** jelenik meg **31.622.047 Ft** összeggel, figyelembe véve a Gesztenyefa utcai telkekhez kapcsolódó még várható bevételt. (3542 és 3543 hrsz.).

Betervezésre került továbbá a **Korizmics utcai telekértékesítés a Meseház Óvoda kertjének megvásárlásához kapcsolódó bevétel 10.078.740 Ft**, valamint a **HRSZ: 4564 telekvásárlásból várható 12.677.165 Ft**.

Feltételes jelleggel szerepel a költségvetésben az **Árpád utca 21. szám alatti ingatlan értékesítése 28.110.236 Ft** összegben, melynek pályáztatása jelenleg is folyik, illetve a **Biotech USA terület értékesítése 31.496.063 Ft** összeggel, tekintettel arra, hogy ezek megvalósulása további döntésektől és tárgyalásoktól függ.

Felhalmozási bevételként jelenik meg az **Aerofile 2025. augusztus 28-i pályázati biztosítékának 2026. január 7-én történt visszavezetése a fő számlára 1.858.268 Ft** összegben, amely a letéti számla csökkenésével és a bevételek növekedésével járt.

További jelentős tételek:

- **HRSZ 3252 (Fehérház utca 2/A)** – 1729 m² nagyságú, LK2 besorolású telek várható értéke: **31.000.000 Ft**. A terület részben erdős, közművesített, de értékbecslés még nem készült.
- **HRSZ 3264–3265** telkek együttes értéke megközelítőleg **20.000.000 Ft**; összesen 1242 m² terület, amelyből szabályozás után kb. 1100 m² marad.
- **HRSZ 3268–3269** telkek várható értéke **27.000.000 Ft**; ezek összevonása a leendő tulajdonos feladata lesz.
- A **HRSZ 4423/4** számú ingatlanból mintegy 5.500 m² terület a költségvetés tervezése során mindösszesen **100.000.000 Ft** -tal került bevételként beépítésre.
- A **Zala Gyöngye utcai telek** értékesítése esetében az összeg végleges meghatározása még folyamatban van, ezért az előirányzat később pontosításra kerül, így jelenleg becslés alapján 40.000.000 Ft-tal szerepel a bevételek között.

Hangsúlyozni kívánom, hogy ezek mind becsült összegek, az értékbecslés elkészültével pontosításra kerülnek az előirányzat módosítása során.

Összességében a felhalmozási bevételek jelentős, de részben bizonytalan forrást jelentenek a 2026. évi költségvetésben. Az önkormányzat célja, hogy az ingatlanértékesítésekből származó bevételeket elsősorban stratégiai beruházások és fejlesztések finanszírozására fordítsa, ugyanakkor a végleges bevételek alakulása a piaci viszonyoktól és az értékesítések tényleges megvalósulásától függ.

Működési célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton tapasztalati számok alapján került megtervezésre az év végén beérkező, vállalkozók által felajánlott támogatások összege. A forrás elsősorban a 70 év feletti lakosok részére biztosított karácsonyi csomagok finanszírozásához kapcsolódik, amelyhez helyi vállalkozók évek óta rendszeresen hozzájárulnak.

A tervezett összeg a korábbi évek gyakorlatára és beérkezett felajánlások mértékére épül, ugyanakkor tényleges nagysága az év végi adományozási kedvtől és a vállalkozói együttműködéstől függ. jelenleg 700.000-ft-tal szerepel a költségvetésben. A támogatás jelentősége nem csupán pénzügyi jellegű, hanem a helyi közösség összefogását és szolidaritását is kifejezi az időskorú lakosság irányába.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kerül kimutatásra a Szadai Székely Bertalan Általános Iskola területén található műfüves sportpálya felújításához kapcsolódó, az MLSZ pályarekonstrukciós program keretében beérkező külső forrás. A felújításhoz szükséges finanszírozáshoz a Szadai Tankerület, valamint a Szada Sportegyesület is hozzájárult, így az ő általuk felajánlott pénzeszközök jelennek meg felhalmozási célú átvett támogatásként a költségvetésben.

A támogatások célzottan a pálya korszerűsítését és hosszú távú fenntartható használatát szolgálják, hozzájárulva ahhoz, hogy a helyi gyermekek, diákok és sportolók biztonságos, minőségi körülmények között vehessék igénybe a sportlétesítményt.

Finanszírozási bevételek

Ezen a rovaton kerül kimutatásra az előző évről áthozott költségvetési maradvány összege, amely 295.822.542 Ft. Ez az összeg az önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának eredményeként képződött szabad pénzeszközállományt tükrözi, és a 2026. évi költségvetés egyensúlyának biztosítása, valamint a felmerülő működési és fejlesztési kiadások fedezetének megerősítése érdekében kerül felhasználásra.

Számaszki elemzések:

A tervezett bevételi és kiadási költségvetési főösszeg 3.074.252.048 FT, mely összegből az intézmények finanszírozása 1.095.705.693. FT összeget tesz ki.

1. számú táblázat



A 2026. évi összesített költségvetési bevételek rovatonként

	A	B	C
1	Rovat	Megnevezés	2026. évi előirányzat
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	953 875 369 Ft
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft
4	B3	Közhatalmi bevételek	1 222 500 000 Ft
5	B4	Működési bevételek	173 736 592 Ft
6	B5	Felhalmozási bevételek	417 606 525 Ft
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	6 300 000 Ft
9	B8	Finanszírozási bevételek	300 233 562 Ft
10		Összesen	3 074 252 048 Ft

2. számú táblázat



A 2026. évi összesített költségvetési kiadások rovatonként

	A	B	C
1	Rovat	Megnevezés	2026. évi előirányzat
2	K1	Személyi juttatások	992 073 394 Ft
3	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és SZHA	137 957 008 Ft
4	K3	Dologi kiadások	612 933 781 Ft
5	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 509 080 Ft
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	1 128 436 008 Ft
7	K6	Beruházások	96 513 960 Ft
8	K7	Felújítások	0 Ft
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	63 718 294 Ft
10	K9	Finanszírozási kiadások	32 110 523 Ft
11		Összesen	3 074 252 048 Ft

Bevételi előirányzatok elemzése

A 2026. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 2.774.018.486 Ft, melyet a finanszírozási bevételek 300.233.562 Ft-tal egészítenek ki, így összesen 3.074.252.048 Ft forrás áll rendelkezésre 2026. évben.

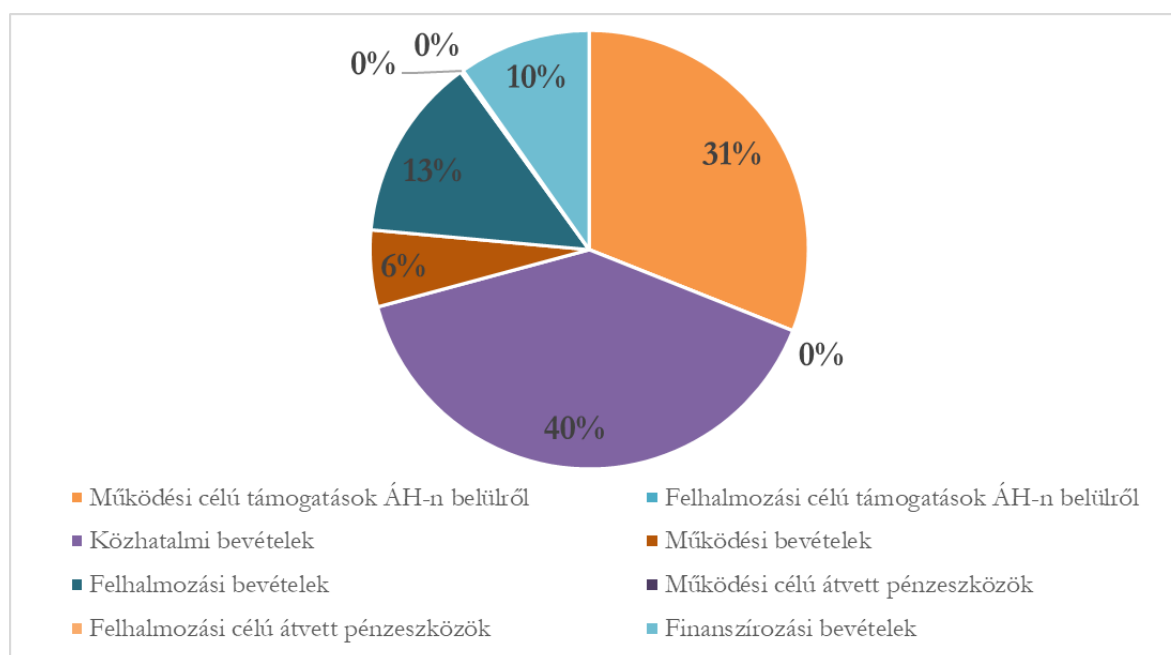
A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6. § rendelkezése alapján az Önkormányzat adómegállapítási joga kiterjed arra, hogy a helyi adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az Önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

A 2026. évi közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 1.222.500.000 Ft.

A feladatfinanszírozás keretében az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó működési feladatokra fordítható.

Az állami támogatások tervezett összege 974.8252.985 Ft, a működési célú támogatásoké pedig 6.022.384 Ft. A tervezetben 173.736.592 Ft működési bevétellel számolunk, ami a bérleti díjbevételekből, ellátási díjakból tevődik össze.

A 2026. évi eredeti előirányzat bevételek aránya



Kiadási előirányzatok elemzése

A 2026 évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 3.042.141.525 Ft, melyet a finanszírozási kiadások 32.110.523 Ft-tal egészítenek ki, így összesen 3.074.252.048 Ft kiadással számoltunk 2026. évben.

Az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, azonban a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett kiadásainak a 94 százalékát teszi ki, a beruházási és felújítási kiadásokra a tervezett kiadások 5 százalékát tudjuk előirányozni. A fennmaradó 1 százalék pedig a finanszírozási kiadások aránya.

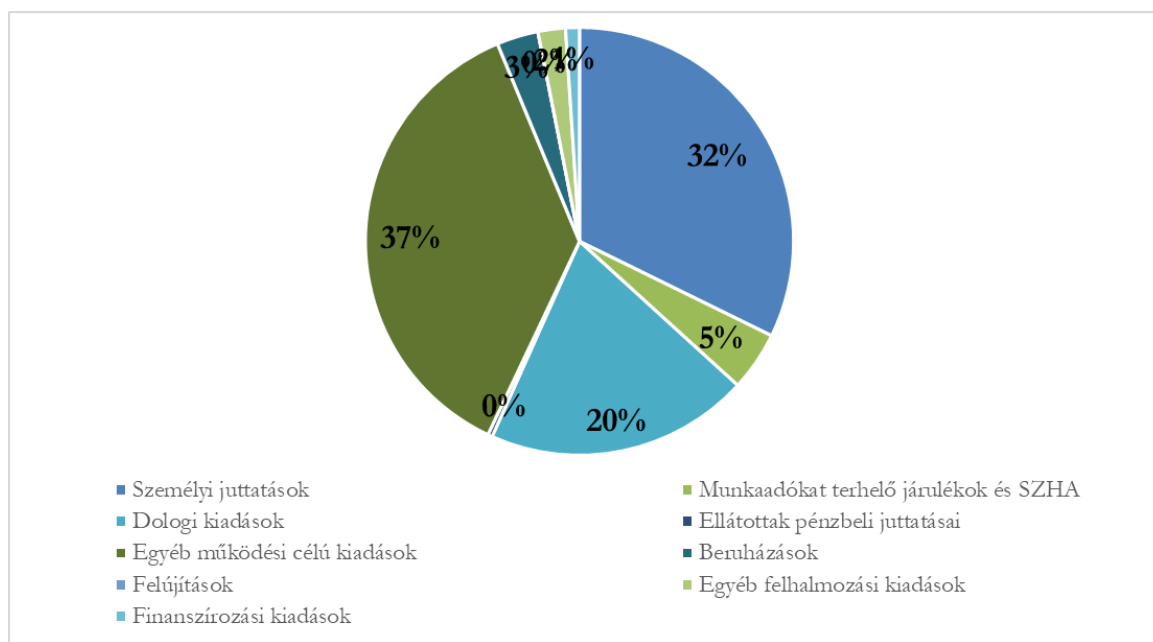
A működési kiadások tartalmazzák a személyi juttatásokat, azok járulékait, a dologi kiadásokat, a segélyeket és a civil támogatásokat is.

A 2026. évben a költségvetési kiadások 41 százalékát fordítja az Önkormányzat intézményfinanszírozásra.

Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer megfelelő támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

Az Önkormányzat és intézményei által foglalkoztatott alkalmazottak létszámkerete a javaslat szerint 111 fő és 0 fő közfoglalkoztatott.

A 2026. évi eredeti előirányzati kiadások arányai



Összegzés:

A helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.

Szada Nagyközség Önkormányzatának az előző évekhez hasonlóan elsődleges, kiemelt célja és egyben feladata, hogy 2026 évben továbbra is biztosítsa a fenntartásában lévő intézményrendszer működőképességét, illetve a kötelező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátását a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek betartása mellett.

A kiadások előirányzata takarékos, megfontolt felhasználás mellett remélhetőleg elegendő a feladatok ellátásához. Amennyiben év közben a gazdasági hatások és változások miatt szükségessé válik az előirányzatok átcsoportosítása, a képviselő-testületnek költségvetési rendeletét módosítania kell.

A 2026 évi költségvetésben tervezett beruházások és felújítások fedezetét saját forrásból, hitelfelvétel és egyéb külső forrás nélkül tudja az önkormányzat biztosítani. Ezek a beruházások és fejlesztések nem veszélyeztethetik a kötelező feladatellátást és a működést.

A fentiek alapján a következő határozati javaslatokat és rendeletalkotási javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat tárgyévi saját bevételeinek és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a jelen költségvetési évet követő három évre várható összegét a határozat 3. számú melléklete szerint állapítja meg.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

E határozat melléklete:

1. sz. melléklet – 2026. évi költségvetés rendelet-tervezet

2.sz. melléklet – Táblázatok a 1. melléklet szerinti rendelet tervezethez

3. számú melléklet - 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek táblája