

Szada Nagyközség Önkormányzatának 2026. évi költségvetési koncepciója

I. Bevételek

Költségvetési bevételek az Áht. 6. § (3)-(4) bekezdése szerint:

- „(3) *Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint*
- a) *a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,*
 - b) *a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,*
 - c) *a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,*
 - d) *a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.*
- (4) *Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint*
- a) *a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,*
 - b) *a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések, befektetési jegyek értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,*
 - c) *a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.”*

I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A költségvetési törvény alapján az **állami támogatásokat** a 2025. évi költségvetéssel azonos elven, feladatalapú finanszírozás formájában fogja biztosítani a központi költségvetés. A költségvetési törvényt áttekintve általánosságban elmondható, hogy a feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem, vagy csak nagyon kis mértékben fog változni a 2025. évhez képest. Mivel a Normatív támogatás igénylőtáblája, melyben láthatóak a ténytípusok, még nem érkezett meg az Önkormányzatokhoz, ezért a 2025-ös év ténytípusaira támaszkodva, valamint a 2026-os költségvetési törvény irányzásai alapján szükséges tervezni.

A költségvetési törvény alapján - a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához - a **központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások** (I.1.1.) részletezése:

Az előterjesztésben bemutatott adatok alapján a támogatás összegének növekedése várható. A tényleges, jogszabályban rögzített normatív támogatási adatok megismerését követően – a költségvetés első módosítása alkalmával – a szükséges korrekciók elvégzése megtörténik.

Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján történik, melynek számítási alapja a település lélekszáma. Fajlagos összege 2025. évben 7.526.500 Ft/fő. Szada esetében a Hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2025. évben 18,06 fő, így összesen 135.928.590 Ft-ban részesült Önkormányzatunk.

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg, mértéke 2025-ben 26.000 Ft/hektár, ami összesen 16.975.400 Ft-ot jelentett önkormányzatunk számára.
- A közüvilágítás fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2024. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közüvilágítás” kormányzati funkció alapján település kategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével. Szada esetében ez a 2025-ös év tekintetében 21.656.000 Ft-ot jelentett.
- A közütemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2025. évi LXIX. törvény („Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről”) 6.1. pontja kimondja, hogy a „Településüzemeltetés – közütemető támogatása” jogcímen a támogatás az önkormányzatot a közütemető-fenntartással kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a tárgyévet megelőző második évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő 013320 „Közütemető-fenntartás és -működtetés” kormányzati funkció településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével. A településen lévő közütemető nagyságát az OSAP-jelentés "Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról "T" adatlap 01-04. sorok" adatai alapján kell figyelembe venni. Szada tekintetében az így meghatározott támogatás összege 2025 évben 1.950.920 Ft.
- A közüutak fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a közüutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, támogatás az önkormányzatot a közüutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a tárgyévet megelőző második évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő 045160 Közüutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása és 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása kormányzati funkciók alapján település-kategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével. A településen lévő belterületi út hosszát az OSAP-jelentés "Helyi közüutak és hidak adatai" alapján kell figyelembe venni. Szada esetében ez 2025-ös évben 16.624.475 Ft.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 2025-évről 2026-ra történő változása

- **Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:**
Átlagbéralapú támogatás, az óvodát fenntartó önkormányzat részére, az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

Az **óvodapedagógusok** átlagbérének és közterheinek elismert összege 2025-ben a pedagógus életpályamodell bevezetésével jelentősen megemelkedett. Összege 2026-ban 10.147.000 Ft/számított létszám/év.

Az **óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő**k átlagbérének és közterheinek elismert összege 2026. évben 5.268.000 Ft.

Ez az összeg várhatóan növekedni fog a 2026-os év vonatkozásában 2 fő (1 új csoport) óvodapedagógus személyében, mivel a 2025-ös évi normatív támogatás nem tartalmaz ezen pedagógusok bértömegét éves szinten.

- Az óvodaműködtetési alaptámogatás:

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. Ellátott gyermekenként ez az összeg a 2026. évben 172.374 Ft/fő/év.

- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz a központi költségvetés – a ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok száma alapján -, kiegészítő támogatást biztosít a Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok béréhez.

A kiegészítő támogatás Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2026-ben 869.000 Ft/fő/év.

Bölcsőde működtetési alaptámogatás:

- Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása: elismert összege 2026. évben 7.338.000 Ft/fő/év.

Család és gyermekjóléti szolgálat:

- A család- és gyermekjóléti szolgálat finanszírozás számításának módja az előző évvel megegyező. A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével. Lakosságszám alapján számítják, melyet korrigálnak egy szorzóval. Fajlagos összege 2026-os évben 7.140.000 Ft/számított létszám/év.

- A szociális étkeztetés finanszírozás számításának módja az előző évvel megegyező. A támogatás az önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. Fajlagos összege a 2026. évben 97.410 Ft/fő/év.

- A házi segítségnyújtás tekintetében támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 63. §-a alapján és a Kiegészítő szabályok 5.o) pontja szerinti szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás szociális segítség keretében **ellátott személyek száma**, személyi gondozás esetén **a számított ellátotti létszám** szerint illeti meg. 2026-os évben számított összege: 648.100 Ft/fő

- Szociális segítségnyújtás tekintetében a támogatás a szociális segítség keretében kizárólag szociális segítségre megállapodást kötött ellátottak után jár. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a szociális segítség keretében ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a szociális segítségben részesülők tevékenységnaplója

alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-el. Fajlagos összege 2026-ben 25.000 Ft/fő.

- **Időskorúak nappali intézményi ellátás.** A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napon nyújtott szolgáltatásoknál a 6, illetve 7 nap alapulvételével - osztva 249-cel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők. Finanszírozása 2026. évben 372.600 Ft/fő/év.

A **gyermekétkeztetés támogatása** a bölcsődei, az óvodai, iskolai gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz használható fel. A támogatásnak két eleme van, egyrészt a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatására 3.924.000 forint/számított létszám/év, másrészt a központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz, a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása:

- **A települési önkormányzatokat egyes kulturális feladatainak** támogatása 2025 évben 14.433.186 Ft volt, melynek mértéke várhatóan csökkenni fog a 2026-os évben a 2025-ös és 2026-os költségvetési rendeletben lévő irányszámok alapján.

I.1.2. A 2026. évi költségvetésre ható egyéb tényezők

- *a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény* 132. §-a szerinti illetményalap a 2025. évben 38.650 Ft. A helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletében – az önkormányzat saját forrásai terhére – *magasabb összegben is megállapíthatja* az illetményalapot, ahogyan ezt már korábban meg is tette. Ez a 2025. évben 75.000 Ft volt melyet a párhuzamosan előterjesztésre kerülő rendelettervezetben nem javasolja módosítani az Önkormányzat.
- A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatás kerete 2026. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 Ft-ot.
- A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke 2026. évben változatlan, legfeljebb bruttó 1.000 Ft/hónappal tervezhető. (Mt. 51. § (1) – a munkáltató köteles a munkavállaló részére a munkabért kifizetni, rendszerint bankszámlára. Mt. 51. § (4) – a munkabér kifizetésével összefüggő költség a munkáltatót terheli. Ez alapján a bankszámlához kapcsolódó költségterítés megállapítható, amennyiben a munkáltató előírja a számlára utalást. Kttv. 151. § (2) bekezdés e) pontja – lehetővé teszi egyes költségek, így bankszámlavezetéshez kapcsolódó költségek megtérítését a munkáltató döntése alapján. A 2025. évi központi költségvetésről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (4)–(5) bekezdése rögzíti, hogy a támogatás mértéke legfeljebb 1 000 Ft/fő/hó összegig biztosítható a tárgyévben. A 2026. évi költségvetési törvény azonban e tárgyban nem tartalmaz rendelkezést, ezért – mindaddig, amíg eltérő mértékről nem születik jogszabály – a tervezés során a 2025. évi támogatási összeggel szükséges számolni.
- A **minimálbér összege** 2026. január 1-jétől bruttó 328.600 Ft. A garantált bérminimum összege jelenleg nem ismert, azonban várhatóan 383.700 Ft.

- A **szociális hozzájárulási adó mértéke** 2022.07.01-től 13,0 %, mely várhatóan 2026-os évben sem fog változni.

I.2. Közhatalmi bevételek

A **helyi adóbevételek** a 2025. évi kivetések adatai alapján tervezhetők.

A közhatalmi bevételek tervezése során a 2025. évben kivetett és ténylegesen befolyt összegek szolgálnak alapul; ennek megfelelően az alábbi táblázatban szereplő előirányzatokat javasoljuk tervezni a 2026. évre. Figyelemmel kell lenni a Kormány azon törekvéseire, amelyek a helyi iparüzési adóbevétel felosztásának esetleges átalakítására irányulnak. A Versenyképes Járások Program keretében megkezdett reformfolyamat hatással lehet a települési önkormányzatok közhatalmi bevételi struktúrájára. Ennek következtében a várható adóbevételek növelése a 2026. évi költségvetés tervezése során nem támogatható; a tervezés során indokolt a 2025. évi bevételi szintek fenntartása.

Megnevezés	2018.tény	2019.tény	2020.tény	2021. tény	2022. tény	2023. tény	2024. tény	2025. tény	2025. ter	2026 ter
								(09.30)		
Építmény adó	21 511	21 578	20 887	21 641	22 570	23 371	22 309	25 168	22 000	25 000
Telek adó	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 726	36 000	36 000
Kommunális adó	33 123	32 555	34 942	35 977	37 870	50 842	56 205	46 053	44 000	46 000
Iparüzési adó	544 730	519 538	550 418	717 610	790 050	852 347	1 140 357	964 755	1 038 594	910 000
Gépjármű adó	21 420	23 108	-	-	-	-	-	-	-	-
Talajterhelés	6 849	4 436	5 568	2 591	3 243	2 964	1 291	688	500	500
Egyéb	1 671	2 302	1 817	1 151	1 558	4 327	5 808	2 102	2 500	2 500
Összesen:	666 015	640 228	650 343	815 681	892 002	903 000	1 262 681	1 075 492	1 143 594	1 020 000

adatok e Ft-ban

I.3. Működési és felhalmozási bevételek

Az elmúlt évek előirányzati és teljesítési adatai alapján megállapítható, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó bevételek tervezése bizonytalanságot hordoz, ezért ezekre a bevételekre a költségvetés tervezése során nem célszerű biztonságos forrásként számítani. Ennek megfelelően a 2026. évi költségvetési rendeletben is csak abban az esetben tervezhető tárgyi eszközök vagy immateriális javak értékesítési előirányzata, ha az értékesítésről a Képviselő-testület legkésőbb 2025. december 31-ig döntést hozott. Az ingatlanértékesítésből származó bevételek terhére tervezett fejlesztéseket a tervezés során tételesen nevesíteni, valamint fontossági sorrendben rangsorolni kell.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől **működési hiány nem tervezhető.**

A 2025. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2026. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2025. évi pénzmaradvány) terhére célszerű biztosítani.

A bevételi előirányzatokat érinti az Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2026. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2026. évi költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A működési bevételek közé tartozó, az önkormányzati vagyon hasznosításából származó, tulajdonosi bevételek tekintetében a piac üzlethelyiségei és árusítóhelyei bérleti díjainak módosítására a párhuzamosan előterjesztett a Szadai Piac működési rendjéről szóló 28/2020 (XI.26.) rendelettervezet módosítás tesz javaslatot.

II. Kiadások

II.1. Működési kiadások

II.1.1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokat a költségvetési szervek a vonatkozó jogszabályokban – különösen a központi költségvetési törvényben, valamint a törvény felhatalmazása alapján megalkotott helyi önkormányzati rendeletekben – meghatározott illetményalap, bértábla, kinevezési okiratok és munkaszerződések alapján kötelesek megtervezni.

A tervezés során figyelembe kell venni a soros előre lépéseket, a nyugdíjba vonulók felmentési idejére fizetendő helyettesítési díjat, az esetleges átmeneti többletlétszám igényt, valamint az évközi kötelező teljesítményértékelések eredményeit.

Foglalkoztatáspolitikai célok

Az Önkormányzat és intézményeinek 2026. évi költségvetési rendelettervezethez **javasolt létszámok** a következők:

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	24
	pedagógiai asszisztens	4
	óvodai dajka	12
	konyhas dajka	3
	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
	munkavállaló (könyvtáros 1 fő, takarító 1 fő, tájházass kollega 1 fő, irodai asszisztens 1,5 fő)	4,5

Szadai Gyermekélelmezési és Szociális étkeztetési Konyha		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	közalkalmazott	9

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	közalkalmazott (családsegítő 1 fő,	3,75

	idősek klubja gondozónő 1 fő, gondozónő 1,75 fő)	
	pszichológus, (megbízási jogviszony)	1

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tervezési alapelvek:

A 2026. évi költségvetés tervezése során az intézmények a személyi juttatások tervezésénél az alábbi szempontokat kötelesek figyelembe venni:

- A számítások során a várható minimálbér és garantált bérminimum emelésének hatásával számolni kell.
- A bértábla alapján a soros előrelépést valamennyi intézménynél tervezni kell.
- A személyi juttatásokat, a bértábla, a kinevezési okiratok, a munkaszerződések és az évközi kötelező teljesítményértékelés, valamint a köztisztviselők esetében a párhuzamosan előterjesztett önálló helyi rendelet-tervezetben meghatározott mértékek, továbbá a köztisztviselői illetményalap adatainak figyelembevételével kell megtervezni.
- A köztisztviselők esetében a 2026. évre vonatkozó bértömeg a központi költségvetési törvény alapján 9 280 000 Ft/fő összegben került meghatározásra. Ennek megfelelően a Hivatal személyi juttatási előirányzatát ezen fajlagos bértömeg emelkedésével figyelembevételével szükséges megtervezni. A bértömeg emelésének végrehajtása az egyes érintett munkavállalók tekintetében személyi illetmény megállapításával történik.
- Más jogállási törvény alá tartozó foglalkoztatottak nem vehetők figyelembe, egyszeri juttatások (pótlék, jutalom, cafeteria) e körben nem számolhatók el.
- A jubileumi jutalom tervezése a Kjt. 78. § (1)–(2) és a Kttv. 150. § (1)–(2) bekezdései alapján történik.
- Önkormányzati szinten az átlagos bérnövekedés éves szinten kb. 10 %-kal tervezhető, a kötelező emeléseken felül.
- Gulyás Gergely miniszter 2025. évi sajtónyilatkozatai alapján 2026-ban várható a szociális ágazatban foglalkoztatottak bérének emelése. Mivel azonban erre vonatkozóan jogszabályi döntés még nem született, az intézménynek a béremeléssel nem áll módjában előre kalkulálni. Ugyanakkor indokolt a bértömeg költségvetési tervezése során 10%-os tartalék képzése annak érdekében, hogy a béremelésről szóló jogszabály hatálybalépését követően annak fedezete azonnal rendelkezésre álljon.”
- A jutalom tervezése átlagosan egyhavi bér mértékéig indokolt, a költségvetési helyzet és teljesítmény függvényében.
- A cafeteria juttatások intézményenként az alábbiak szerint tervezendők:
 - **Köztisztviselők:** nettó **400 000 Ft/fő/év**,
 - **Székely Bertalan Óvoda és Bölcsőde:** nettó **250 000 Ft/fő/év**
 - **Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár:** nettó **120 000 Ft/fő/év**,
 - **Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ:** nettó **120 000 Ft/fő/év**,
 - **Szada Nagyközség Önkormányzat Hivatala:** nettó **120 000 Ft/fő/év**,
 - **Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkezési Konyha:** bruttó **10 000 Ft/fő/hó**, melyet a helyben elfogyasztott meleg étkeztetés formájában kapnak meg).
- Az óvodai bértömeg tervezésekor figyelembe kell venni a PUÉTV várható módosításait, a szeptembertől induló új csoportok miatti bővülést, valamint az esetleges központi béremeléseket, amelyek várhatóan a diplomás átlagbér alakulásához igazodhatnak. Ennek mértéke még nem ismert, így átlagosan 9%-kal szükséges tervezni, azzal, hogy az emelések a törvényben meghatározott mértékkel fognak várhatóan emelkedni, akkor mikor az megjelenik.

- A fizetési számlához kapcsolódó bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2026. évi költségvetési törvény nem szabályozza, így a mértékét a 2025-ös költségvetési törvényben meghatározottak alapján legfeljebb **1 000 Ft/fő/hó**
- A munkába járással kapcsolatos költségtérítés tervezésénél a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet rendelkezéseit kell alkalmazni.
- Tervezni kell a kötelező továbbképzések költségét, valamint a pótszabadságok és képzési napok miatti helyettesítési díjakat.
- Betegszabadság miatti helyettesítési díj nem tervezhető (az Önkormányzat ezt céltartalékként kezeli).
- Védőszemüveg a jogosult munkakörökben tervezhető.
- Az engedélyezett létszámot a koncepcióban meghatározottak alapján szükséges a költségvetési rendeletben meghatározni.
- A képviselői tiszteletdíjakat a 19/2021. (VII. 30.) önkormányzati rendelet szerint kell beépíteni.
- A polgármester jutalma a Kttv. 225/H. § alapján évente legfeljebb a hat havi illetmény összegéig állapítható meg. A tervezés során – az intézményeknél alkalmazott gyakorlathoz igazodva – egy havi illetmény összegének kifizetésével szükséges számolni. A fennmaradó legfeljebb öt havi illetmény összegét a polgármester a lakosság javára történő felajánlásként kívánja közösségi költségvetési alap létrehozására fordítani. A közösségi költségvetés alkalmazásának részletes szabályozása a 2026. februárjában tartandó képviselő-testületi ülésre kerül előterjesztésre.
- A Hivatalban kötelezően tervezendő a 2026. évi országgyűlési választások lebonyolításához kapcsolódó személyi kiadások fedezete.

II.1.2. Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások

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 2025. évi módosított előirányzat adatai, valamint a várható inflációs hatások figyelembevételével kell meghatározni.
- Az energiaköltségek tervezése 2026. évre nem a 2025. évi tényleges teljesítési adatok alapján történik, hanem a 2025. évben megkötött új közüzemi szerződések, illetve a 2025. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások eredményeinek figyelembevételével.
- A szociálpolitikai juttatások jogcímein a 2026. évi tervezés a 2025. évi módosított előirányzat szintjén javasolt, tekintettel arra, hogy az állami támogatás ezen a soron az Önkormányzat részére nem biztosított.
- A Polgármesteri Hivatal költségvetésében kötelezően tervezendők a 2026. évi országgyűlési választások lebonyolításához kapcsolódó dologi kiadások.
- A tervezés során külön döntést igényel az önként vállalt önkormányzati feladatok további ellátása, valamint az e célra biztosított keretösszeg mértéke.

Fontos dönteni az önként vállalt feladatok további ellátásáról, illetve az e célra biztosított keretösszeg tekintetében is.

II.1.3. Működési célú pénzeszköz átadások

Az államháztartáson belülrre (pl. társulási tagdíjak), illetve az államháztartáson kívülrre (pl civil szervezetek, alapítványok) nyújtott működési támogatások tervezésénél a bázis év teljesítési adatai az irányadók a következők figyelembevételével.

Továbbra is kiemelt feladat a **civil és nonprofit szervezetekkel** való jó együttműködés. Az önkormányzati támogatás feltételeinek megfelelően működő, bejegyzett, az évenkénti elszámolási kötelezettséget teljesítő egyesületek, szervezetek éves működését, fejlesztések megvalósításához az önkormányzat saját forrásból támogatást biztosít.

A 2/2021. (VII.30.) önkormányzati rendelet – a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről – módosítását a költségvetési koncepcióval egyidejűleg benyújtott XY/2025. számú előterjesztésben szereplő új civil rendelet tartalmazza, amelynek elfogadásával az alábbi javaslatot terjesztjük a tisztelt képviselőtestület elé:

Az Önkormányzat támogatást biztosít (Civil Keret) az államháztartáson kívüli szervezetek, civil szervezetek, helyi önszerveződő közösségek, egyházak és a magánszemélyek számára, azonos feltételek mellett, a költségvetésből, pályázati úton, illetve egyedi döntés alapján működésükhöz és rendezvényeikhez. A Civil Keret tényleges összegét a 2026. évre 10.000.000,- Ft-ben szükséges tervezni.

Az eddigi gyakorlattól eltérően az Önkormányzat az Egyházakkal, a Szada Sport Egyesülettel valamint a Szadai Polgárőr Egyesülettel egyéni támogatói szerződést kíván kötni.

Az egyházak részére évente 4.000.000 Ft összegű támogatás kerül biztosításra, amelyről az adott évben soron következő egyházzal támogatási szerződés kerül megkötésre, az igénybenyújtást és elbírálást követően. A támogatás felhasználása kizárólag beruházási és felújítási célokra engedélyezett, működési kiadások finanszírozására nem használható fel, és az egyház a támogatás összegéről elszámolási kötelezettséggel tartozik. Ennek megfelelően 2026-ban a Katolikus, 2027-ben a Baptista, 2028-ban a Református egyház számíthat támogatásra.

A sporttámogatási keret megszűnik. A Szada SE keretein kívül eső sportcélú pályázók a jövőben is a civil támogatási alap terhére nyújthatják be támogatási kérelmüket.

A Szada SE szervezetével az önkormányzat évente megújuló keretszerződést köt. A sportegyesület minden év december 31. napjáig nyújthatja be támogatási kérelmét az önkormányzat részére. A benyújtott kérelmet a Képviselő-testület bírálja el, és annak elfogadása esetén az önkormányzat támogatási szerződés keretében folyósítja a megítélt összeget.

A támogatás felhasználásáról a Szada SE a költségvetési évet követő év január 31. napjáig köteles elszámolást benyújtani.

A támogatás éves keretösszege – az előző évek gyakorlatához igazodva – nem haladhatja meg a 6.900.000 Ft-ot.

A közbiztonsági alap szintén megszüntetésre kerül. Az önkormányzat a Szadai Polgárőr Egyesülettel évente megújuló támogatási szerződést kíván kötni, 4.000.000 Ft összegben.

Az egyesület köteles minden év november 30. napjáig benyújtani támogatási kérelmét az önkormányzat részére. A kérelmet a Képviselő-testület bírálja el, és annak elfogadása esetén az önkormányzat a támogatást támogatási szerződés keretében folyósítja az egyesület részére.

A támogatás kizárólag a helyi közbiztonság fenntartását és fejlesztését szolgáló célokra használható fel, elsősorban működési kiadások fedezésére vehető igénybe.

A Szadai Polgárőr Egyesület a megítélt támogatás összegéről a költségvetési évet követő év január 31. napjáig köteles elszámolást benyújtani az önkormányzat részére.

A pályázók a támogatási kérelem benyújtásával egyidejűleg kötelesek elszámolni az adott évben korábban már felhasználásra került támogatási összegekkel.

A kedvezményezettek kizárólag azon támogatási összegeket tarthatják maguknál az elszámolási időszak végéig, amelyek még fel nem használtak, és lebonyolítás alatt álló rendezvényekhez kapcsolódnak.

Elszámolásként csak azok a költségek fogadhatók el, amelyek az adott költségvetési évet ténylegesen érintik, és annak időszakában merültek fel és kerültek kifizetésre.

A 2026-es évben szükséges tervezni a **2026. évi Környezetvédelmi Intézkedési Terv** megvalósításához szükséges összet. Szada Nagyközség 2022-2024. időszakra szóló Környezetvédelmi Programját (a továbbiakban: Környezetvédelmi Program) Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2023.(I.26.) határozattal elfogadta, majd ezt követően kezdődhetett meg a helyi környezetvédelmi rendelet megalkotásának előkészítése.

A Képviselő-testület 2022. június 22-én fogadta el a települési környezet és természet védelméről, továbbá a természeti értékek helyi védelmének általános szabályairól szóló új, 2023. július 1-től hatályba lépett 9/2023.(VI.23.) önkormányzati. Az Alap létrehozásának célja, hogy a környezetvédelmi feladatai megoldásának elősegítése érdekében támogassa a környezetvédelmi intézkedések végrehajtását, járuljon hozzá a környezeti ártalmak megelőzéséhez, környezeti károk mérsékléséhez és felszámolásához, ösztönözze a környezetszennyezés csökkentésére irányuló társadalmi tevékenységeket, fejlessze a környezet minőségét. Az Önkormányzat éves költségvetésében a Környezetvédelmi Alap részére eredeti előirányzatként elkülönített összeg a 2026-os év tekintetében az Önkormányzat 2025. éves bruttó működési bevételeinek 1 %-a.

A **Takács Dentál Kft.** minden évben **800.000 Ft** támogatásban részesült. Az alap tevékenységen túlmenően a szélesebb szakirányú ellátásért a feladat ellátás támogatásával kapcsolatos rendelkezést a jelenleg hatályos feladat-ellátási szerződés (H/86-2/2021) tartalmazza. Javasoljuk ezért 2026. évben a **800.000 Ft/év támogatás** előirányzását.

Az önkormányzat minden évben csatlakozik a **Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz**. A 2026. évre tervezett támogatási keretösszeg **1 500 000 Ft**.

A 2026. év pénzügyi tervezése során az önkormányzatnak számolnia kell az egyes szakmai érdekképviselői szervezetek és társulások tagsági díjaival, illetve kapcsolódó kötelezettségeivel. Ennek megfelelően az alábbi előirányzatok tervezése indokolt:

- **Galga-mente és Térsége Leader Egyesület** éves tagsági díja: **120.000 Ft**,
- **Magyar Önkormányzatok Szövetsége** részére fizetendő éves tagsági díj: **47.460 Ft**,
- **Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége (TÖOSZ)** tagsági díja: **163.050 Ft**,
- **Gödöllői Többcélú Kistérségi Társulás** felé fizetendő hozzájárulás: **97.830 Ft**,
- **Klímabarát Települések Szövetsége** tagsági díja várhatóan **75.000 Ft**, amely összeg csak abban az esetben kerül betervezésre, amennyiben a Képviselő-testület a csatlakozásról szóló párhuzamos előterjesztést elfogadja.

Továbbá, szükséges a **Veresegyházi Önkéntes Tűzoltó Egyesület** működéséhez történő **önkormányzati hozzájárulás** tervezése, a korábbi évek gyakorlatával összhangban.

A **Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás** felé – az esetlegesen felmerülő közműfejlesztési hozzájárulások vonatkozásában – a **továbbutalási kötelezettség** fedezetének megtervezése szintén indokolt.

Társulási tagdíjként fizetendő 2026 évben az **ÉKPN Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás** (2019-ben döntöttek a csatlakozásról) részére **652.200 Ft (AAM)**. Évente határozatban döntenek a díj mértékéről, melyet ezigdig nem küldtek meg részünkre.

A **Galga-mente és Térsége Leader Egyesülethez** történő csatlakozást követően a 2026. évi tagsági díj összeget szükséges tervezni.

2026-ban az önkormányzatnak társulati közfeladatok ellátása címen hozzájárulást kell fizetnie a Gödöllő–Vác Térségi Vízgazdálkodási Társulat részére, a 2021. december 13. napján megkötött Üzemeltetési szerződés alapján. A hozzájárulás az Észak-Nyugati településrészt összekötő csatorna üzemeltetéséhez kapcsolódik, melynek teljes hossza 1186 fm, ebből 580 fm gyepesített földmeder, valamint 606 fm árok. A fizetendő önkormányzati hozzájárulás összege a KSH által közzétett fogyasztói árindex mértékével minden év január 1. napjával emelésre kerül. Ennek megfelelően a 2025. évben számított érték $2 \times 1.274.887$ Ft, amely a 2026. évi hozzájárulás alapját képezi, amennyiben a Társulat Küldöttgyűlése az adott évi rendes ülésén másképp nem határoz a hozzájárulás mértékéről.

II.1.4. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság finanszírozása

A Szada Nova Kft. 2026. évi költségvetési koncepcióját, - mely szintén hatást gyakorol a költségvetés tervezésére - párhuzamos előterjesztés tartalmazza, melyre figyelemmel szükséges az Önkormányzat 2026 évi költségvetését is megtervezni.

II. 2. Felhalmozási kiadások

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 belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

A felhalmozási célú kiadások tekintetében a nagy értékű beruházásokról szóló döntés minden esetben az Önkormányzat jogkörébe tartozik.

A 2026. 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.

2026. évben is fontos feladat a pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és a pályázatok keretén belül támogatott fejlesztéseknek kell előnyt biztosítani a felhalmozási kiadásokon belül. Újabb beruházások előtt a beruházás további fenntartási költségét, egyéb többéves kihatású kötelezettségek költségvetési kihatását is vizsgálni kell.

Külön keretösszeget célszerű továbbá biztosítani az évközi útkarbantartási feladatok céljára – amennyiben ehhez a felhalmozási jellegű bevételek elegendő tartalékkal szolgálnak.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:

- a 2025 évben megkezdett feladatok forrásigényét is szükséges biztosítani,
- a 2026. évi új felhalmozási kiadások tekintetében pedig az önkormányzati vagyoni állagmegóvását biztosító felújítások minden esetben előnyt élveznek.
- kiemelt beruházás a Fenyvesligeti csomópont megvalósulása

III. Tartalék

A 2026. évi költségvetési rendelet-tervezetben javasolt az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében **tartalékkeret** meghatározása.

Költségvetési rendelet elfogadása:

Célszerűnek tartjuk végezetül a Költségvetési Konceptió részeként meghatározni a költségvetés-tervezési folyamat ütemtervét is, javasolva, hogy a Képviselő-testület a 2026. évi költségvetési rendelet kimunkálásának ütemtervét, az alábbiak szerint állapítsa meg és hagyja jóvá – az alábbi szempontokra is figyelemmel:

- az államháztartásról szóló 2011. CXCV. Törvény **15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása** 24 §. (3) bekezdésére 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”).