Aszaló Község Önkormányzat

ELŐTERJESZTÉS[1]

az Aszaló Község Önkormányzat 2026. évi költségvetéséhez

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt. A törvény és a Kormányrendelet alapján megterveztük az Aszaló Község Önkormányzata 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.

A közpénzek szabályozásával összefüggő egyes törvények, valamint a számvitelről szóló törvény módosításáról szóló 2025. évi XXI. törvény az Áht. előírásait több ponton módosította. A módosítással az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése a következő *j)* ponttal egészült ki:

> *„a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.”*

Az új előírás lényege, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell a jogviszonyonkénti létszámadatokat költségvetési szervenként és önkormányzati szinten összesen.

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

- településfejlesztés, településrendezés;
- 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);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;

- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- 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 pénzügyi terv összhangban van az önkormányzat gazdasági programjával, melyben megfogalmazott alapelvek az önkormányzat legfontosabb céljait hűen tükrözik.

A 2026. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. Az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.
5. Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.
6. Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában.
7. Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése.

A 2026. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 700.009.377.-Ft, melyet a finanszírozású pénzügyi műveletekből származó bevétel 144.727.886.- Ft-tal egészít ki, így összesen 844.737.263.- Ft forrás fog rendelkezésre állni, mely 1 %-kal magasabb az előző évi

eredeti előirányzattól. A helyi adó mértéke nem került emelésre a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest.

Önkormányzatunk általános szociális feladatainak támogatása előző évhez képest 21.696.145.- Ft-al kevesebb. Ez a tény alapjaiban rengeti meg a 2026 évi szociális feladatok korábbi szinten történő ellátását.

2026-ban – a feladatfinanszírozás keretében – az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó feladatokra fordítható. A tervezetben államháztartáson kívüli bevétellel nem terveztünk. A beruházások finanszírozása előző évi pénzmaradványból, valamint államháztartáson belülről tárgyévi felhalmozási bevételből tervezzük megvalósítani 14.298.720.- Ft összegben.

A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése. Önkormányzatunk fejlesztéseihez hitelt nem kíván felvenni.

A bevételek csökkenésének ellenére 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 bevételének a 97,7424 %-át teszik ki, így beruházási és felújítási kiadásokra (település fejlesztésre) a tervezett források 2,2476 %-át tudjuk előirányozni.

A 2026. évben a költségvetési bevételek 39,8163 %-át fordítja az Önkormányzat az intézményi feladatellátásra. Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer 2026-ban is jelentős támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

A költségvetési rendeletben szereplő bevételi jogcímek részletezése:

Önkormányzatok működési támogatásai: 505.889.871.-

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 150.957.294.-

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 2.356.465.-

Közhatalmi bevételek: 18.060.796.-

Működési bevételek: 22.744.951.-

Felhalmozási bevételek: 0.-

Működési célú átvett pénzeszközök: 0.-

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0.-

Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről: 0.-

Belföldi értékpapírok bevételei: 0.-

Költségvetési, vállalkozási maradvány igénybevétele: 125.657.547.-

Finanszírozási bevételek: 19.070.339.-

Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei: 0.-

A 2026. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 825.666.924.- Ft, melyet a finanszírozású célú pénzügyi műveletek kiadásai 19.070.339.-Ft-tal egészítenek ki, így

összesen 844.737.263.- Ft kiadással számoltunk, mely 1 %-kal magasabb az előző évi eredeti előirányzattól.

Az önkormányzat intézményeiben és a Közös Hivatalnál foglalkoztatottak jogviszonyonkénti létszáma a javaslat szerint 132 fő, ebből a közfoglalkoztatás keretében történő foglalkoztatottak esetében 90 fővel számoltunk. Az előző évhez képest az álláshelyek száma 20 fővel csökkent a közfoglalkoztatottak létszáma a keretszám csökkenése miatt.

A köztisztviselői illetményalap 46.380-Ft és a közalkalmazotti illetménypótlék 20.000.- Ft mértéke nem változott. A minimálbér 290.800.- Ft-ról 322.800.-Ft-ra, a garantált bérminimum 348.800.- Ft-ról 373.200.- Ft-ra növekedett.

A 2026. évben a dologi kiadások emelkedésével kell számolni, részben az új feladatok többletköltségei és az energiaköltségek növekedésével összefüggésben.

Az Önkormányzat által elfogadott 2024-2029 évekre szóló gazdasági programjában megfogalmazottak alapján az elmúlt években megkezdett és finanszírozható beruházásokat a költségvetésben beterveztük, melyek közül a legfontosabbak az alábbiak:

- Óvodafejlesztés lezárása;
- Csapadékvízelvezetés lezárása;
- Start közmunkaprogramhoz kapcsolódó tárgyi eszközök beszerzése.

Az Önkormányzat a Szikszói Többcélú Kistérségi Társulásban továbbra is részt vesz. A településen működő Aszalói Roma Nemzetiségi önkormányzat működési kiadásaihoz nem járul hozzá, biztosítja a működés feltételeit.

A költségvetési rendeletben szereplő kiadási jogcímek részletezése:

Személyi juttatások: 404.824.990.-

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 43.953.933.-

Dologi kiadások: 298.518.792.-

Ellátottak pénzbeli juttatásai: 47.420.429.-

Egyéb működési célú kiadások: 16.650.060.-

Beruházások: 14.298.720.-

Felújítások: 0.-

Egyéb felhalmozási kiadások: 0.-

Finanszírozási kiadások: 19.070.339.-

Az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

1. az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (összes bevételét, kiadást),
2. előirányzat felhasználási tervét,
3. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

4. a közvetett támogatásokat (pl: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.
5. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A tájékoztató mérlegeket, kimutatásokat az előterjesztés 1-5. mellékletei tartalmazzák.

Tisztelt Képviselő-testület!

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálatot a HATÁSVIZSGÁLATI LAP tartalmazza.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Aszaló, 2026. február 13.

Dr. Mészáros István
polgármester s.k.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP[2]

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését.
A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi követelményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.
A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A költségvetési rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek kielégítő mértékben rendelkezésre állnak.

Aszaló, 2026. február 13.

Kőrösiné Dr. Mező Anetta
jegyző

1. melléklet

.

2. melléklet

.

3. melléklet

.

4. melléklet

.

5. melléklet

AZONOSÍTÓ SEGÉDLET[3]

Melléklet	**Melléklet megnevezése**	**KVIREND vagy KVI_ZARSZ Excel file**
1. melléklet	Tájékoztató a 2024. évi tény, 2025. évi várható és 2026. évi terv adatokról	KV_1.sz. tájékoztató t.
2. melléklet	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint	KV_2.sz. tájékoztató t.
3. melléklet	Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2026. évre	KV_3.sz. tájékoztató t.
4. melléklet	Előirányzat-felhasználási terv 2026. évre	KV_4.sz. tájékoztató t.
5. melléklet	2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV TERVEZETT BEVÉTELEI, KIADÁSAI	KV_5.sz. tájékoztató t.