



## ELŐTERJESZTÉS

### Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 12-i munkaterv szerinti ülésére

**Az előterjesztés címe:** Rendelet tervezet Szerencs Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének elfogadására

**Előterjesztő:** Kiss Attila polgármester

**Előterjesztést készítette:** Tóth-Varasdy Klaudia Pénzügyi Iroda vezetője

**Előterjesztés tárgya:**

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza, melyet jogszabályi előírás szerint 2011. évi CXCV tv. 24.& (1) tárgy év február 15-ig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

**Tartalom:**

1. előterjesztés
2. rendelet tervezet
3. táblázatok

**Tárgyalás módja:** nyilvános

**Döntéshozatal módja:** minősített többség

**Véleményezésre megkapta:**

Jogi és Ügyrendi Bizottság / Pénzügyi Bizottság / Jogi és Ügyrendi Bizottság

**Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:** nem történt egyeztetés

**Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:**

dr. Béni Gyula jegyző .....

**A döntés végrehajtásáért felelős:**

polgármester / jegyző / irodavezetők / intézményvezetők / gazdasági társaság ügyvezetője

**A döntés végrehajtásának határideje:** azonnal

Szám: JZI/74/2026

**Szerencs Város Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének**

**Helyben**

Tisztelt Képviselő-testület!

Szerencs Város Önkormányzata 2026. évi költségvetését a rendelkezésemre álló törvényi határidő alapján az alábbiak szerint terjesztem a Képviselő-testület elé:

**A 2026. évi költségvetési rendelet megalkotásáról**

Szerencs Város Önkormányzatának (a továbbiakban: önkormányzat) 2026. évi költségvetési rendelet-tervezetét a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és végrehajtási rendelete betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével állítottuk össze.

A tervezés során megpróbáltuk a legfontosabb elvek érvényesülését figyelembe venni, mint például a pénzügyi egyensúly megteremtést, a kötelező feladatok maradéktalan ellátását az intézményhálózatunkon keresztül.

A 2026. évi költségvetés tervezése nem a legegyszerűbb. Az önként vállalt feladatok, a meg nem versenyeztetett magas közüzemi díjak finanszírozása nehézségeket okoznak.

Súlyosbítja a helyzetet, a kft működtetése.

A költségvetés tervezésénél figyelembe kellett vennünk a nehezedő megélhetési körülményekkel küzdő, szociálisan rászoruló családok segítségét is.

A működési kiadások nagymértékű növekedésével párhuzamosan a költségvetés egyensúlyának fenntartása mellett forrásokat kell biztosítanunk a fejlesztésekre-beruházásokra és nem utolsó sorban számolnunk kell a költségvetést lényegesen befolyásoló minimálbér és garantált bérminimum nagyságára.

A költségvetés tervezését az alábbi jogszabály figyelembevételével tervezzük.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése alapján a jegyző által 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (4) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezet a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indoklással együtt – bemutatni:

- 1) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- 2) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- 3) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatást,
- 4) valamint a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény **alapján a helyi önkormányzat költségvetésének az alábbiakat kell tartalmaznia:**

*23.§ (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza*

*a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait*

*aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és*

*ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*

*b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait*

*ba) kiemelt előirányzatok,*

*bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*

*c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,*

*d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,*

*e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,*

*f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,*

*g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján*

kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

*h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen az Möt. 68. § bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.*

*i) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét,*

*(2a) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a (2) bekezdésben foglaltakon túl*

*a) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság,*

*b) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság által alapított gazdasági társaság*

*előző évi elfogadott beszámolóját, és amennyiben jogszabályi kötelezettség előírta, az ezekre vonatkozó könyvvizsgálói jelentést is.*

*(2b) Ha a (2a) bekezdés szerinti beszámoló alapján a gazdasági társaság az előző évben veszteséges volt, és azt a mérlegben szereplő, a saját tőke részét képező eredménytartalék sem ellensúlyozta, az önkormányzat költségvetési rendeletéhez mellékelni kell az érintett gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét is, amelyben*

*a) veszteség nem tervezhető, vagy*

*b) amennyiben a gazdasági társaság üzleti tervében veszteséget tervez, akkor annak fedezetét az önkormányzat költségvetési rendeletében – a tulajdoni részarányának megfelelő mértékében – támogatásként meg kell tervezni a támogatást fedező, közgazdasági megalapozottságú önkormányzati többletbevétel, vagy intézkedés bemutatásával.*

*(2c) A (2b) bekezdésben foglaltakat az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítása során is alkalmazni kell.*

*(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.*

*(4) Az Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.*

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2025. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, **feladatalapú támogatási rendszerben** történik, igazodva Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 117. § (1) bekezdésében meghatározottakhoz. A támogatás változatlanul négy fő területre összpontosít: az általános működtetés, óvodához kapcsolódó támogatás, a szociális és gyermekjóléti, valamint a kulturális feladatok támogatása.

Az önkormányzati feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatás, településüzemeltetés) teszik ki. E helyi közügyek ellátását 2026-ban is,

hasonlóan az előző évekhez egy – különböző feladatmutatóktól és az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől is függő – **általános jellegű támogatás** szolgálja.

Az általános támogatáson belül külön jelenik meg a polgármesteri hivatal támogatása, a legtipikusabb településüzemeltetési feladatok, illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása az önkormányzatok adóerőképességének függvényében. Itt elmondható, hogy összességében a működés általános támogatása kis mértékben nő.

A települési önkormányzatok 2026. évi állami támogatása hasonlóan a 2025. évi támogatáshoz az állami finanszírozást a 22 000,- Ft feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerőképességet meghatározó adóalapja. A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik. 2026-os költségvetési évben befizetendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás értéke 164.925.094 Ft.

**A köznevelési ágazatban** Szerencs Város Önkormányzata fő feladata az óvodai ellátás. A költségvetés átlagbéralapú bértámogatást biztosít az óvodapedagógusok és a nevelőmunkát közvetlenül segítők illetményéhez a jogszabályban meghatározott elismert létszámnak megfelelően.

Az óvodapedagógusok és a nevelőmunkát közvetlenül segítők részére tervezhető illetmény esetében figyelembe kell venni a 2023. július 15-én hatályba lépett pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényt (a továbbiakban: Púétv.), továbbá a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendeletet. A törvény legfontosabb változása, hogy új, egységes jogviszonytípus és életpálya jött létre a pedagógus és nevelést – oktatást közvetlenül segítő munkakörben (a továbbiakban: NOKS) foglalkoztatottak számára.

Kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből és a pedagógus szakképzettséggel rendelkezők pedagógus II. fokozatba történő átsorolása miatt keletkező többletkiadásokhoz. Az óvodaműködtetési támogatás szolgálja az intézmény szakmai eszközeinek beszerzése miatt jelentkező dologi kiadásainak támogatását. Az óvodaműködtetési támogatás 2026. évben 172 374 Ft/fő/év összegről 172 374 Ft/fő/év összegre emelkedett. Óvodaműködtetési támogatás összege 2026. évre összesen 324 590 634 Ft, melyből óvodaműködtetésre fordítható összeg 35 043 634 Ft és pedagógusok átlagbéralapú támogatása 289 547 000 Ft,

**A megalapozó felmérés alapján év elején az adatok alapján a Szerencs Óvoda és Bölcsőde támogatási összege 421 066 637 Ft.**

A tervezésnél szükséges figyelembe venni a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény szerinti előmeneteli rendszerre vonatkozó előírásokat is.

Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, a feladatellátáshoz kötött felhasználású támogatást kapnak a gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz a települési

önkormányzatok. 2026. évre az intézményi gyermekétkeztetés **bértámogatás és üzemeltetési támogatás összege 71 785 363 Ft.**

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is az alapellátások biztosítása.

Az önkormányzati feladatkörbe sorolt **egyes szociális és gyermekjóléti feladatok ellátása** esetében a támogatás két részből tevődik össze, a szakmai bértámogatásából (amelynek fajlagos összege a bérintézkedések hatásának beépítésével növekszik), valamint az intézmény-üzemeltetési támogatásból, melyek együttes összege adja a feladat biztosításához szükséges forrást.

Az Alapszolgáltatási Központ az alábbi állami támogatásokat kapja feladatkörönként:

Család- és gyermekjóléti szolgálat:	18 066 500 Ft
Család- és gyermekjóléti központ:	59 614 000 Ft
Család- és gyermekjóléti központ óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása:	30 303 720 Ft
Szociális étkezés:	14 080 500 Ft
Támogató szolgálat alaptámogatása:	3 000 000 Ft
teljesítménytámogatás:	16 551 210 Ft
Intézményi gyermekétkeztetés bértám.	29 700 000 Ft
Intézményi gyermekétkeztetés-működési	41 605 763 Ft
Szünidei étkeztetés	479 600 Ft

**Ez a támogatás összesen 213 401 293 Ft.**

A **Púétv.** számos rendelkezése érinti a bölcsődei ellátásban pedagógus munkakörben (felsőfokú végzettséggel rendelkező kisgyermeknevelő/szaktanácsadó, gyógypedagógus, pszichológus, konduktor) foglalkoztatott személyeket is. A bölcsődei ellátásban pedagógus munkakörben foglalkoztatott személyek jogviszonya a Púétv. alapján 2026. január 1-jét követően nem alakul át, fenntartótól függően továbbra is közalkalmazotti jogviszony vagy munkaviszony alapján kerülnek foglalkoztatásra.

A bölcsődei bértámogatás: 96 476 000 Ft

A bölcsődei üzemeltetési támogatás megállapításához szükséges adatszolgáltatás tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

Önkormányzatunkat az egyes kulturális feladatainak ellátására a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához az előző évhez hasonlóan **19 166 793 Ft** támogatás illeti meg. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása **52 427 371 Ft.**

Szerencs Város Önkormányzatának 2026. évi állami támogatás összegének alakulását az alábbi táblázat mutatja, amely tartalmazza a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatti, valamint a pedagógus béremelés utólagos támogatás kiegészítés összegeit:

## 2026. évi megalapozó

	jogcím megnevezése	állami támogatás (Ft)		intézmény
1.1.1.	Önkormányzati Hivatala működésének támogatása-elismert hivatali ltészám alapján	243 927 390		PH bér
1.1.2.	Település üzemeltetés-zöldterület-gazdálkodás támogatása	18 363 800		Üzemeltető
1.1.3.	Település üzemeltetés- közvilágítás alaptámogatás	57 291 000		ÖNK
1.1.4.	Település üzemeltetés-köztemető támogatás	100 000		Üzemeltető
1.1.5.	Település üzemeltetés-közutak támogatása	12 606 230		Üzemeltető
1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	24 250 800		ÖNK bér
<b>1.1.</b>	<b>Települési önkormányzatok működésének általános támogatása</b>	<b>356 539 220</b>		
1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás	35 043 634		
1.2.2.1.	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	208 572 000		
		8 604 000		
1.2.3.1.1.1.	Pedagógusok kiegészítő támogatása			
1.2.5.1.1.	Pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása	72 371 000		
<b>1.2.</b>	<b>Köznevelési feladatok támogatása</b>	<b>324 590 634</b>		Óvoda
1.3.2.1.	Család-és gyermekjóléti szolgálat	18 066 500		Alapszolg.
1.3.2.2.1.	Család-és gyermekjóléti központ	59 614 000		Alapszolg.
1.3.2.2.2.	Család-és gyermekjóléti központ-óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	30 303 720		Alapszolg.
1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés	14 080 500		Alapszolg.
1.3.2.4.1.	Szociális segítség	1 725 000		SZTKT
1.3.2.4.3.	Személyi gondozás-társulás által történő feladatellátás	278 679 000		SZTKT
1.3.2.6.2.	Időskorúak nappali intézményi ellátása-társulás által történő feladatellátás	75 196 300		SZTKT
			3 000 000	SZTKT
1.3.2.14.1.	Támogató szolgáltatás-alaptámogatás	6 000 000	3 000 000	Alapszolg.
			16 551 210	Alapszolg.
1.3.2.14.2.	Támogató szolgáltatás-teljesítménytámogatás	40 052 870	23 501 660	SZTKT
1.3.3.1.1.	Bölcsődei bértámogatás-felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők	45 248 000		Bölcsőde bér
1.3.3.1.2.	Bölcsődei bértámogatás-középfokú végzettségű kisgyermeknevelők	51 228 000		Bölcsőde bér

1.3.3.2	Bölcsődei üzemeltetési támogatás			
<b>1.3.</b>	<b>Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</b>	<b>620 193 890</b>		
1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés-béértámogatás	29 700 000		Alapszolg.
1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés-üzemeltetési támogatás	41 605 763		Alapszolg.
1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	479 600		Alapszolg.
<b>1.4.</b>	<b>Gyermekétkeztetési feladatok támogatása</b>	<b>71 785 363</b>		
<b>1.5.</b>	<b>Kulturális feladatok támogatása</b>	<b>19 166 793</b>		SzMKK
	<b>Általános működési feladatok támogatása összesen:</b>	<b>1 392 275 900</b>		

**Az Önkormányzat állami működési támogatás összege 1 392 275 900 Ft.**

A 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet megalkotása során figyelembe vettük az Áht. és az Ávr. előírásai mellett, az Mötv. rendelkezéseit is.

A helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó előírásokat az Mötv. 111-115. §-aitartalmazzák. A költségvetési rendelet-tervezet szempontjából a legfontosabb előírások az alábbiak:

- Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.
- A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.
- A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.
- Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.



A költségvetési rendelet összeállítása során kizárólag azokkal a bevételi forrásokkal számoltunk, amelyek minden kockázati elem nélkül megilletik az Önkormányzatot.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében a kiadások fedezetének biztosítását a fent nevezett bevételeken felül a közhatalmi bevételek és a 2026. évi pénzmaradvány összegek biztosítják:

### **Közhatalmi bevételek: 900 000 000 Ft**

A közhatalmi bevételek közé tartoznak a helyi adókból, a talajterhelési díjból, valamint akülönféle bírságokból származó bevételek.

- Helyi adók  
Iparüzési adó: 670 500 000 Ft  
Építményadó: 130 000 000 Ft
- Egyéb sajátos bevételek: 63 900 000 Ft

### **Működési bevételek**

A működési bevételeket az áru- és készletértékesítés, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke, tulajdonosi bevételek, kiszámlázott általános forgalmi adó, általános forgalmi adó visszatérítése, intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítése, egyéb pénzügyi műveletek bevételei jelentik. A 2026. évi költségvetésben erre a *jogcímre 307 129 400 Ft került tervezésre.*

### **MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**

*A személyi jellegű juttatások* között a fent leírtak alapján terveztünk az adott jogszabályi keretek között, valamint a Hivatal a munkabéreket.

*A munkaadót terhelő járulékokat* a jogszabályi előírások szerint terveztük, a szociális hozzájárulási adó mértékével 13 % - al.

*A dologi kiadások* tervezése a meglévő kötelezettségvállalások, illetve az előző évi tényszámok alapján történt.

*Ellátottak pénzbeli juttatásai között* a helyi rendeletben rászorultságtól függően meghatározott települési segélyek kiadásai szerepelnek.

*A felújítások jogcímen* 1 460 969 990 Ft összeggel terveztünk.

A beruházások jogcímen 57 985 540 Ft összeggel terveztünk a 2026. évi költségvetésben.

Bevezetésre kerültek azok a kiadások amelyek pályázati szabálytalanságok miatt terhelik az önkormányzatot 2026-ban.

**Pályázati visszafizetési kötelezettségek és teljesítésük**

**Pályázati visszafizetési kötelezettségek és teljesítésük**

Név	Köv./Köt.váll. azonosító	Kelte	Bruttó	Pü. teljesítés	Pü. hátralék	Tárgy
<b>537-EFOP-2.1.2-16-2017-00026</b>						
<b>Gyerekesély</b>						
Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium	96811/1	2025.05.18	6 321 156	3 687 341	2 633 815	részletfizetés TOP-1.1.1.16-BO1-2017-00006 526 763,- Ft/hó

Az Intézmények finanszírozásának alakulása

Intézményfinanszírozás 2026.					
	KIADÁS	BEVÉTEL	TÁMOGATÁS	ÁLLAMI TÁMOGATÁS	ÖNK.I SAJÁT ERŐ
PH SZERENCs	336 997 059	24 523 054	312 474 005	243 927 390	68 546 615
PH MÁD	75 258 462	16 692 462	58 566 000	58 566 000	0
ZM	87 386 726	18 853 790	68 532 936	16 500 000	52 032 936
ÓVODA	490 210 568	510 735	489 699 833	421 066 634	68 633 199
SZMKK	209 570 278	43 518 972	166 051 306	71 594 164	94 457 142
ESZEI	1 189 988 339	1 161 908 022	28 080 317	0	28 080 317
Alapszolgáltatási központ	362 504 964	37 620 000	324 884 964	213 401 293	111 483 671
	<b>2 751 916 396</b>	<b>1 303 627 035</b>	<b>1 448 289 361</b>	<b>1 025 055 481</b>	<b>423 233 880</b>
ÖNKORMÁNYZAT	3 371 004 070	4 819 293 431	-1 448 289 361	116 356 921	
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>6 122 920 466</b>	<b>6 122 920 466</b>	<b>0</b>		
Kistérség:				418 263 960	
Állami támogatás összesen:				1 559 676 362	

**Jogszabályok költségvetésre irányadó rendelkezései:**

Az Áht. 23. § (2) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a költségvetési egyenleg összegét, valamint a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybe vételét, illetve a költségvetési hiánykülső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat.

Ennek megfelelően az Önkormányzat költségvetési rendeletében ki kell mutatni a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

*A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § (1) bekezdése szerint a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait.*

*(2) bekezdés alapján a jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.*

Szerencs Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló rendelete (továbbiakban: Rendelet):

- a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény),
- az Mötv.
- az Áht.,
- az Ávr.
- a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet a (a továbbiakban: Áhsz.),
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),  
jogszabályokon alapul.

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége az Alaptörvényben és az Mötv.-ben is szabályozott. Fentieknek megfelelően a költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges és természetesen azért is, mert a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat határozza meg.

A költségvetési rendeletben az alábbi mérlegeket és kimutatásokat szükséges szerepeltetni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közzgazdasági tagolásban, előirányzatfelhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatást,

- d) valamint a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak éskiadási előirányzatainak keretszámait.

Az Áht., valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet-tervezet összeállításának alapjai.

A költségvetés tartalmazza az Önkormányzat sajátos helyzetét, a kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatok finanszírozását, a gazdálkodáshoz kapcsolódó helyi sajátosságokat, szabályokat, az előző évek gazdasági programjaiból eredő célokat.

A rendelet hatálya az Önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki, amelyek kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatot látnak el. A gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi követelmények szerinti gazdálkodás ellenőrzését a hatásköri megosztottság szerint az államháztartási szabályok alapján kell ellátni.

Az Áht. és végrehajtási rendeletének megfelelően kerültek megállapításra a kiemelt előirányzatok, amelyeket részletes, feladatokat tartalmazó melléletek egészítenek ki.

A 2026. évi feladatok számbavételekor megállapítható, hogy az önkormányzati feladatellátásban nagyon fontos a gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség megléte. Az adott intézmény lehetőségeinek felmérésében nem csak a saját erőforrás tisztázása kell, hogy szerepeljen, hanem a társadalmi, civil környezetnek az alapos vizsgálata is, amely a további feladatvállalás lehetőségét biztosítja az esetleges átalakulást vállaló önkormányzatiintézmény számára.

Magyarország Alaptörvénye a közpénzekkel kapcsolatban megfogalmazza az átláthatóságkövetelményét, amelynek érvényesítése az Áht. egyik kiemelt feladata.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a rendelet tervezet megtárgyalására és annak elfogadására

Szerencs, 2026. február. 06.



**Kiss Attila István sk.**  
polgármester

**Szerencs Város Önkormányzat Képviselő-testületének.../2026. (...)  
önkormányzati rendelete a 2026. évi költségvetésének előzetes hatásvizsgálata**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése szerinti jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet-tervezet esetében az alábbiak:

**A rendelet címe:** Szerencs Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (II....) önkormányzati rendelete Szerencs Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről

**Társadalmi-gazdasági hatása:**

A rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai miatt volt szükség.

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

**Költségvetési hatása:** A rendelet megalkotásának hatására a helyi önkormányzatok és helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások előirányzatai kerülnek tervezésre.

**Környezeti, egészségi következményei:** A rendelet megalkotásának környezeti és egészségi következményei nincsenek.

**Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** A Hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat, könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

**Egyéb hatása:** nincs

**A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények:**

A kormányhivatal a helyi önkormányzat egyidejű tájékoztatása mellett kezdeményezi a Kúriánál a helyi önkormányzat jogalkotási kötelezettsége elmulasztásának megállapítását, ha a helyi önkormányzat törvényen alapuló jogalkotási kötelezettségét elmulasztotta és a normatív állami támogatás elvonásra kerül.

**A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

**Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati  
rendelete**

**Szerencs város önkormányzata 2026. évi költségvetéséről**

[1] Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása céljából költségvetési rendeletet alkot.

[2] Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

*I. Fejezet  
A rendelet hatálya*

**1. §**

E rendelet hatálya kiterjed Szerencs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület) és szerveire, valamint az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: intézmények), a Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal) , továbbá mindazon magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, alapítványokra, közalapítványokra, gazdasági társaságokra, akik/amelyek az Önkormányzat költségvetésében szereplő előirányzatokból részesülnek.

*II. Fejezet  
A költségvetés bevételei és kiadásai*

**2. §**

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak főösszegét, valamint azok egyenlegét, az e rendelet mellékleteiben részletezett bevételi források és kiadási jogcímek figyelembevételével – az alábbiak szerint - állapítja meg:

- a) a bevételi főelőirányzatát 6 122 920 466, ebből
  - aa) működési bevételek előirányzatát 4 436 120 096 Ft,
  - ab) felhalmozási bevételek előirányzatát 122 510 946 Ft,
  - ac) finanszírozási bevételét 1 564 289 422 Ft
- b) kiadási főelőirányzatát 6 122 920 466 Ft, ebből
  - ba) működési kiadások előirányzatát 4 602 864 936 Ft,
  - bb) beruházások kiadások előirányzatát 57 985 540 Ft,
  - bc) felújítások kiadási előirányzatát 1 460 969 990 Ft,
  - bd) finanszírozási kiadások előirányzatát 1 100 000 Ft
- c) egyenlegét 0 Ft összegben állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok részletezését az 1. melléklet, 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet, 5. melléklet tartalmazza.

### 3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételi összegeket kötelező, önként vállalt és állami feladatok, valamint költségvetési szervek előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. melléklet - 3. mellékletek szerint állapítja meg a Képviselő-testület.

(2) A 2. § (1) bekezdésében megállapított kiadási főösszegeken belül a költségvetési szervek tervezett kiadásait intézményenként, előirányzat-csoportonként, illetve kiemelt előirányzatonként - kötelező, önként vállalt és állami feladatok bontásban a 4. melléklet - 5. mellékletek szerint állapítja meg a Képviselő-testület.

(3) Az éves létszám előirányzatot költségvetési szervenként a 6. melléklet szerint állapítja meg a Képviselő-testület.

(4) Pályázatokból megvalósuló projekteket a 9. melléklet szerint fogadja el a Képviselő-testület.

(5) A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatait a 7. melléklet tartalmazza.

(6) A 2025. évi előirányzat felhasználási tervet a 8. melléklet tartalmazza.

### 4. §

(1) Az Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft működési támogatása 397 803 000 Ft,

(2) Az (1) bekezdésben megállapított támogatási összegek kiutalására havi ütemezésben kerülhet sor.

### 5. §

(1) A Képviselő-testület a civil szervezetek pályázatainak fedezetére 5.000.000 Ft. előirányzattal pályázati alapot hoz létre.

(2) A Képviselő-testület Szerencs Város Sportegyesület támogatására 40.000.000 Ft. keretösszeget biztosít.

(3) A Képviselő-testület egyházi szervezetek támogatására 1.350.000 Ft. keretösszeget biztosít

(4) A Szerencsi Polgárőr Egyesület támogatására 1.000.000 Ft keretösszeget biztosít.

(5) A Képviselő-testület a Képviselői Alapra 0 Ft. keretösszeget biztosít.

### *III. Fejezet*

#### *A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatok, a költségvetési gazdálkodás általános szabályai*

### 6. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A gazdálkodás során az önkormányzati törvény előírásai alapján elsősorban a kötelező alapellátás feladatait biztosítja, további terhelhetősége figyelembevételével mellett finanszírozza szabadon vállalt, nem kötelező feladatait.

(3) A költségvetési szervek az Önkormányzattól intézmény-finanszírozás keretében kapott támogatást csak az alaptevékenységükre, és az ezzel összefüggő kiadásaikra használhatják fel.

(4) A költségvetési szervek költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a bevételek növeléséért és beszedéséért, a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség költségvetési szerv tevékenységi körébe tartozó feladatok ellátásának sérelme nélküli érvényesüléséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Valamennyi költségvetési szerv vezetőjének alapvető feladata a kiemelt előirányzatok betartása és betartatása.

(5) A költségvetési szervek finanszírozása, a kötelezettségek teljesítése során elsőként a rendszeres személyi juttatás és járulékai, majd a dologi kiadásokból a közüzemi díjak és élelmezési kiadások, majd az alaptevékenysége szerinti működésre kell forrást biztosítani.

(6) Az Önkormányzat felhalmozási tevékenységén elsődlegesen a fennálló hosszú távú kötelezettségek 2025. évi ütemezését, törlesztő részleteinek visszafizetését, az előző évről áthúzódó beruházások, valamint a támogatásból megvalósuló beruházások pénzügyi fedezetét szükséges biztosítani.

(7) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatára az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott kiadási előirányzatok teljes összege.

(8) Az önkormányzati költségvetési szervek e rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek, de megállapított kiemelt előirányzatok módosítása a Képviselő-testület hatásköre.

(9) Az önkormányzati költségvetési szervek e rendelettel jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatai felett a költségvetési szervek vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(10) A költségvetési szerv vezetője felel a saját költségvetésében meghatározott kiadási előirányzatok szabályszerű felhasználásáért, a bevételi előirányzatok teljesítéséért. Köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről úgy gondoskodni, hogy biztosítsa a költségvetésében megállapított előirányzatok gazdaságos, hatékony és takarékos felhasználását.

(11) Az költségvetési szerv a jelen rendeletben, megállapított önkormányzati támogatást csak az alaptevékenység ellátásához használhatja fel.

(12) A költségvetési szervek vezetői a kötelezettségvállalásaikat – beleértve a bér és egyéb személyi juttatásokra, valamint az azokat terhelő közterhekre vonatkozó kötelezettségvállalásokat – az e rendeletben foglaltak figyelembevételével tehetik meg.

(13) A feladat elmaradásából származó - személyi és dologi - megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület döntésének megfelelően kerülhet sor.

## 7. §

(1) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles betartani, illetve betartatni. Az előirányzat túllépés megakadályozása, megfelelő intézkedés megtétele a költségvetési szervek vezetőinek feladata és felelőssége.

(2) A költségvetési szervek pénzellátásáról, kiadásaik teljesítéséhez szükséges pénzeszközök rendelkezésre bocsátásáról - a Hivatal Pénzügyi Irodája gondoskodik.



(3) A Hivatal Pénzügyi Irodája köteles folyamatosan figyelemmel kísérni a pénzellátás szabályainak betartását, az önkormányzati támogatás kiutalására irányuló kérelmek jogosságát.

(4) Az intézmények költségvetésében jóváhagyott bevételi előirányzatok teljesítése, a bevételek beszedése a költségvetési szervek vezetőinek felelőssége, ezért a hátralék beszedésére irányuló intézkedések elmulasztása miatt kieső bevételek pótlására önkormányzati támogatás kiutalására nem kerülhet sor.

## **8. §**

(1) A költségvetési szervek, gazdasági társaságok havonta likviditási tervet készítenek, amely az ismert és várható bevételeken és kötelezettségeken alapul. A tárgyhavi likviditási tervet a megelőző hó utolsó munkanapjáig a Hivatal Pénzügyi Irodája rendelkezésére bocsátják. A költségvetési szervek pénzellátása a likviditási terv alapján az intézményi számlákon, vagy a házi pénztáron keresztül történik, a jóváhagyott irányító szervi támogatás terhére, annak összegéig.

(2) A Hivatal Pénzügyi Irodája a likviditási tervek alapján elkészíti az Önkormányzat likviditási tervét.

## **9. §**

A Képviselő-testület a civil önszerveződő közösségek, sportegyesület, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek részére támogatás folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezettel - az Önkormányzat nevében - a polgármester támogatási szerződést köt a támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználására, valamint annak elszámolására, ellenőrzési lehetőségére, a rendeltetés-ellenes használat, elszámolási kötelezettség megszegésének következményeire vonatkozóan.

## **Az előirányzatok módosítása**

## **10. §**

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításáról - a (2) bekezdésben foglalt kivétellel - a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását, és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 20 000 000 Ft összeghatárig - mely esetenként az 5 000 000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza. Az átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat módosítási jogkör 2026. december 31-ig gyakorolható.

(3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Rovatok közötti átcsoportosítás az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 43/A. § (3) bekezdése szerint történhet.

(4) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, a polgármester a Képviselő-testületet a következő testületi ülésen tájékoztatja.

(5) A Képviselő-testület szükség szerint, de legalább negyedévente - az első negyedév kivételével - június, szeptember, december hónapokban továbbá legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

## **A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

### **11. §**

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért a jegyző a felelős.

(2) A jegyző a belsőellenőrzési feladatok ellátásáról a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás útján gondoskodik.

### *IV. Fejezet*

#### *Költségvetési egyensúlyt javító intézkedések, feladatok*

### **12. §**

(1) A költségvetési egyensúly megtartása valamennyi területen megköveteli a tervezett bevételek teljesítését, a bevételi többletek beszedésére irányuló intézkedések folyamatos megtételét.

(2) A működőképesség megtartását észszerű takarékosággal, a tartalékok feltárásával, külső források bevonásával, továbbá a költségkímélő megoldások keresésével, a saját bevételek növelésével valamennyi területen kiemelt feladatként kell kezelni.

(3) Pótelőirányzati kérelem csak rendkívüli esetben terjeszthető elő, a Pénzügyi Bizottság előzetes véleményezésével.

(4) Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési intézményhálózatban - beleértve a Hivatalban kezelt feladatokat is - az ellátott feladatok észszerű szervezésével a működési költségeket csökkenteni kell.

### **13. §**

(1) A Képviselő-testület a költségvetés likviditását biztosító 300.000 eFt forint alapú hitelkeret szükség szerinti igénybevételét engedélyezi, melynek felhasználásáról elkülönített nyilvántartást kell vezetni.

(2) A megkezdett beruházások megvalósításához a forrásokat az önkormányzati vagyon hatékony hasznosításával, pályázatok benyújtásával kell biztosítani, az engedélyezési, közbeszerzési szabályok betartása mellett.

### *V. Fejezet*

#### *Záró rendelkezések*

### **14. §**

Ez a rendelet 2026. február 13-én lép hatályba.

### **15. §**

A rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni. A 2025. évi zárszámadási rendelet elfogadása napjával hatályát veszti.

Szerencs, 2026. február 12.