

Szöveges indokolás Szabadszállás Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséhez

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés, melyben a Képviselő-testület az adott költségvetési évre vonatkozóan meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, a szükséges előirányzat kereteket.

A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetési rendelet megalkotására vonatkozó legfontosabb előírásokat a következő jogszabályok tartalmazzák:

- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet

Az Ávr. 27. §. (2) bekezdése szerint a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottság(ok) által megtárgyalt rendelet-tervezetet, melyhez csatolja a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. §. (3) bekezdés értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Fenti jogszabálynak megfelelően készítettük el az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelet-tervezetét.

A tervezési szakaszban számba vettük az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező feladatok, valamint a képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatait azzal, hogy az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti az önként vállalt feladatokat. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117-118.§-ai rendelkeznek a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszeréről. A hatályba lépés dátuma 2013. január 1. 2013. évtől az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással a helyi önkormányzatok által csak a kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátásának működési kiadási fedezetét biztosítja. A feladatalapú támogatás következő költségvetési évre történő meghatározásához a helyi önkormányzatnak meghatározott módon és határidőben adatot kellett szolgáltatni.

A 2026. évi költségvetés összeállításánál figyelembe vettük:

- Magyarország 2026. évi költségvetési törvényének az önkormányzatokra vonatkozó szakaszait,
- A képviselő-testület költségvetést érintő rendeleteit, határozatait,
- Az önkormányzat gazdálkodására ható gazdasági folyamatokat.

Lényegi változás az Áht. 23.§. (2) és (3) bekezdései, az Ávr. 24. §. (1)-(2) bekezdése, mely rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat, mely

szerint elkülönítetten kell kezelni a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek - ideértve az önkormányzati hivatalt is -, bevételeit és kiadásait is.

A rendelkezések szerint kiemelt előirányzatokként kell bemutatni a bevételi előirányzatokat és kiadási előirányzatokat kötelező és önként vállalt feladatok, állami feladatok szerinti bontásban.

A költségvetési törvény előírásai alapján került megalkotásra az önkormányzat költségvetési rendelet-tervezete.

A tervezési munkákban tevékenyen részt vett a Polgármester, a Jegyző, az intézményvezetők. Valamennyien rendelkeznek mélyebb, átfogóbb ismeretekkel is a költségvetési számok tartalmát illetően, nemcsak a rendelet-tervezetből kapnak információkat.

A tervezés során a bázis adatok szolgálták az idei előirányzatok alapját.

Az aktuális módosítás során csak a legfontosabb kiadási növekményeket lehet elismerni, mert az önkormányzat jelentős többlet forrással sajnos nem rendelkezik.

Az év elején bevezetésre került az otthontámogatás, melyre az önkormányzati intézmények dolgozói is jogosultak abban az esetben, ha lakásvásárlási-, vagy építési hitellel rendelkeznek. A polgármesteri hivatal esetében 3 fő, a Gamesznál 1 fő, az ÁMK-nál 10 fő vette igénybe ezt a lehetőséget. Összesen 16.009.093 Ft érkezett, mely kifizetésre is került. Ez az összeg emelte az intézményfinanszírozási keretet.

2025. évben életbe lépett az a szabályozás, amely szerint a 2025. évi és a 2024. évi adott időpontban befolyt helyi iparűzési adó pozitív különbözetét be kellett fizetni az állami költségvetésbe, ez az önkormányzat esetében 34.084.208 Ft a március hónapokat összehasonlítva. Szeptember végén ez a különbözet már negatív volt, ekkor nem volt befizetési kötelezettség. Az éves elszámolás eredményeként a 2025. évi bevételek nem haladták meg a 2024. évit, ezért az önkormányzat visszakapta a korábban befizetett összeget.

2,8 M Ft többletet jelentett a pedagógusok egyszeri bérkiegészítése, amelyet az I. negyedévben kellett kifizetni.

Megérkezett az önkormányzat számlájára a Versenyképes Járások program II. ütemének támogatása, 50 M Ft. Betervezésre került a felhasználása is: közösségi ház fűtése korszerűsítése 17.900.000 Ft, és a kamerarendszer kiépítése 32.100.000 Ft.

Az intézmények teljesítési adatai alapján csak a már szűkös előirányzatok kerültek módosításra, ott is elsősorban a kiemelt előirányzatok közül történtek a mozgások.

Azt azonban már most jelezni kell, hogy az év folyamán akár jelentősebb összegű intézményi támogatás növekményre is lehet számolni, mert nagyon szűkek az előirányzatok és a kötelező feladatellátást viszont teljesíteni kell.

Az intézményfinanszírozás összege 1.106.182.247 Ft-ra emelkedett.