

ELŐTERJESZTÉS
a képviselő-testület 2026. február 19-én tartandó ülésére

Tárgy:	Javaslat az önkormányzat és intézményei 2026. évi költségvetésére
Előterjesztő:	Tóth József polgármester
Előkészítő:	dr. Sivák Anita jegyző Mecsei Dezső alpolgármester Andorkó Mihályné alpolgármester Lenténé Péva Anna irodavezető Vámosi-Sándor Annamária irodavezető helyettes Csibi Lajos intézményvezető Kissné Juhász Marianna gazdasági vezető Ferenczné Fajta Mária igazgató Bajnay-Szabó Mónika főigazgató Tóth Árpádné intézményvezető
Véleményező:	Humánfeladatok és ügyrendi bizottság Pénzügyi és gazdasági bizottság
Ügyirat száma:	I/244-7/2026.
Mellékletek:	1db rendelet-tervezet, 1 db érdekképviselési vélemény

Tisztelt Képviselő-testület!

Polgár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési javaslata

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gstv.),
- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: Ktv.),
- A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet,
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- Az önkormányzat 2026. évi költségvetési koncepciójáról szóló 117/2025. (XI.27.) sz. Kt. határozatban foglaltak alapján került összeállításra.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló 20/2025. (XII.19.) rendeletben meghatározott felhatalmazás a 2026. évi költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik. A Képviselő-testület a beszedett bevételeket és a teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 23. §. (2) bekezdése alapján az önkormányzat költségvetési rendeletében a költségvetés bevételi, kiadási előirányzatait, működési és felhalmozási bevételek, kiadások, kiemelt előirányzatok összegeit kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban tartalmazza.

A Gstv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettségeket a futamidő végéig be kell mutatni, illetve a Gstv. 45 §. (1) bekezdés a) pont felhatalmazása alapján a saját bevételek alakulását is szerepeltetni szükséges.

A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. A költségvetésből először a kötelező feladatok ellátását kell biztosítani, az önként vállalt feladatok finanszírozása a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztetheti.

Az 426/2025. (XII.23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-től kezdődően a kötelező legkisebb munkabér 322.800 Ft/hó összegre, a szakképzett munkavállalók esetében alkalmazandó garantált bérminimum pedig 373.200 Ft/hó összegre emelkedett.

A 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-jétől a köznevelésben dolgozó pedagógusok illetménye intézményi szinten átlagosan 10%-kal emelkedik.

A szociális ágazatban dolgozók 15%-os kiegészítő bérpótlékot kaptak, miközben a korábbi szociális ágazati összevont pótlék összege nem változik. A 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet szabályozza a támogatást, amely a bértábla szerinti szolgálati időtől függően bruttó 14 620 Ft és 73 979 Ft közötti kiegészítést jelenthet.

A 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet értelmében 2026. január 1-jétől a kulturális ágazatban dolgozók 15%-os, beépülő jellegű béremelésben részesülnek.

A 2026-os köztisztviselői béremelés a 2025-ben bejelentett, több lépcsős megállapodás része, amely 2025. szeptember 1-jétől 15%-os emelést jelentett, 2026-tól pedig további évi 42 milliárd forint forrás juttatása a bértömeg növelésére, illetve a 10 000 fő alatti települések támogatásának 15%-os emelésére.

A megnövekedett személyi jellegű kiadások ellentételezésére a kormányzati intézkedés megtörtént, így annak finanszírozása normatív előirányzatként került figyelembevételre az önkormányzat költségvetésében, kivéve a szociális ágazatban dolgozók bérének emelését, mivel ezen támogatás havi összege az önkormányzati költségvetési szervek foglalkoztatottjaira vonatkozó, előző hónapra számfejtett, tárgyhónapban kifizetendő havi pótlékok szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összege. A támogatás folyósítására minden hónap 15. napjáig kerül sor. A támogatást az önkormányzat kizárólag a tárgyév január–december hónapokban kifizetendő kiegészítő szociális pótlékokra és az azokhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adóra használhatja fel. A támogatás felhasználási határideje a tárgyév december 31-e.

A közfoglalkoztatottak bére is 2026. január 1-től változott, - összhangban a minimálbér és a garantált bérminimum módosítással - így ezen munkavállalói csoportra vonatkozóan a havi minimálbér 161.400 Ft-ra, a szakképzetteké pedig 186.600 Ft-ra emelkedett.

A 2026. január 1-től alkalmazott béremelések következményeként olyan ellentmondásos helyzet keletkezett az önkormányzat egészében, mely saját hatáskörben végrehajtott intézkedést igényel. Ennek függvényében önkormányzati bérintézkedés is szükséges azon területeken, melyek a központi bérintézkedések által nem érintettek. Az intézkedés célja, hogy minden dolgozónak - aki a jogszabályok által meghatározott emelésekből nem részesült - átlagosan 12 % emeléssel rendezésre kerüljön a bére 2026. január 1-től.

A Ktv-ben foglaltak szerint a 2025. decemberben készült állami támogatás igénylés, a minimálbér és a garantált bérminimum növekedés finanszírozása, a pedagógus béremelés, a kulturális ágazatban dolgozók bérének emelése és a köztisztviselői illetményemelés finanszírozásának alapul vételével Polgár Város Önkormányzatát 2026. évben 1.121.607.790 Ft összegben illeti meg központi támogatás, melynek a 2025. évi összege 992.415.496 Ft volt.

A 2026. évi állami támogatásoknál figyelembe vehető 2025. évre vonatkozó adóerőképeség 1 lakosra jutó összege az előző évi 63.079 Ft-ról 67.809 Ft-ra változott. Ezen adat függvénye többek között a szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség összege, mely a tárgyévben 214.207.136 Ft, míg bázisévben 192.028.049 Ft volt. Ez több, mint 22 milliós emelkedést jelent a kiadási oldalon.

A költségvetés elkészítésének tartalmi és formai követelményeiről, valamint a jogszabályokban és a koncepcióról szóló határozatban foglaltakról az intézmények iránymutatást kaptak. Ütemtervben határoztuk meg a tervezetek benyújtásának határidejét. Az intézmények 2026. február 9-ig készítették el az első változat szerinti költségvetési terveiket. A költségvetési javaslat költségvetési

szervek vezetőivel történő egyeztetéséről, valamint az intézményvezetői értekezleten a költségvetéshez kapcsolódóan elhangzott információkról szóló anyagok rendelkezésre állnak.

A dologi kiadások tervezése alapvetően az előző évi teljesítés, az inflációkövetés, az energia közbeszerzési szerződések, valamint költségta-
karékossági szempontok figyelembevételével történt.

Az intézmények a szakmai feladatellátást segítő hosszútávú közfoglalkoztatás kiadási és bevételi előirányzatait a költségvetési év első nyolc hónapjára vonatkozóan a hatályos támogatási szerződés szerint tervezték. A Polgári Szociális Központnál az ágazati bérpótlékot és a kiegészítő szociális ágazati pótlékot, a Napsugár Óvoda és Bölcsőde esetében az esélyteremtési illetményrészt és a kiegészítő bölcsődei pótlékot év közben pótelőirányzatként kapja meg az önkormányzat az intézményekre vonatkozóan teljes összegében.

Intézmények:

Napsugár Óvoda és Bölcsőde

Bevételek

Bevételi főösszege:	593.447.917 Ft
Saját bevétel:	909.500 Ft
Normatíva:	569.853.168 Ft
Előző évi maradvány:	584.204 Ft
Önkormányzati támogatás:	0 Ft
Működési célú támogatás:	22.101.045 Ft

Kiadások

Kiadási főösszege:	593.447.917 Ft
Személyi juttatások:	435.977.714 Ft
Munkaadói járulékok:	60.070.505 Ft
Dologi kiadások:	95.518.828 Ft
Beruházási kiadások:	680.720 Ft
Felújítási kiadások:	1.200.150 Ft

Az intézmény saját bevétele a bölcsődei gondozási díjból tevődik össze.

A 2026. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett létszám adatok az alábbiak:

2026. január 1-én a dolgozói létszám 56 fő:

- 8 fő közalkalmazott,
- 40 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló,
- 6 fő köznevelési dolgozó,
- 2 fő rehabilitált munkavállaló.

Tartósan távol lévők száma 5 fő:

- CSED-en lévő óvodapedagógus 1 fő,
- GYED-en lévő óvodapedagógus 4 fő.

Az intézmény duális képzőhelyként 10 fő szakácstanulót foglalkoztat szakképzési munkaszerződéssel. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében 2026. 08.31. napjáig 8 fő egyéb takarító, kisegítő foglalkoztatása került betervezésre 100 %-os támogatási mértékkel.

Személyi juttatások munkaadókat terhelő járulékok,:

A minimálbér és a garantált bérminimum 2026. január 1-től hatályba lépő emelkedése 45 főt érintett. A pedagógusok illetménye kormányrendeletben meghatározott mértékben, 10 %-kal emelésre került.

A főigazgatói, a főigazgató-helyettesi megbízási díj, valamint a bölcsődei vezetői pótlék összege 4 főre vonatkozóan a 2026-os költségvetési évre 10.517.556 Ft járulékkal növelt kiadást jelent.

A munkaközösség-vezetői megbízási díj összege 1.176.868 Ft járulékkal.

Diabétesz ellátási pótlékban 1 fő részesül 1-es típusú diabétesszel élő gyermek ellátásáért. Ennek éves összege 948.737 Ft járulékkal.

A bölcsődei ágazatban bölcsődei pótlékra jogosult a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő, a középfokú végzettségű kisgyermeknevelő, valamint a bölcsődei dajka is. Ez a kiadási tétel 4.882.052 Ft járulékkal együtt.

A szociális hozzájárulási adó mértéke nem változott a tavalyi évhez képest, mértéke 13 %.

2026. január 1-től tervezésre került a háromévenkénti, bértábla szerinti kötelező soros lépés, amely már csak a közalkalmazotti jogviszonyban álló dolgozókat érinti, ebben az évben 1 fő bölcsődei kisgyermeknevelő esetében.

A 2026-ös évben a pedagógus előmeneteli rendszer keretében minősítő eljárásban nem vett részt óvodapedagógus.

Közalkalmazotti, köznevelési foglalkoztatotti jogviszonya alapján 2026. évben egy fő óvodapedagógus 40 éves, és egy fő nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott 25 éves jubileumi jutalomra válik jogosulttá. Ennek összege 7.357.250 Ft járulékokkal.

Egy fő óvodapedagógus válik jogosulttá a nők kedvezményes, 40 év szolgálati idő után igénybe vehető nyugdíjra. A nyugdíjba vonulás lehetőségével nem kíván élni.

A gyermeknevelés miatt tartósan távol lévő óvodapedagógusok közül az év során három fő újra munkába fog állni.

Az intézményben feladatellátás biztosítása tekintetében, nincs üres álláshely.

A sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladataira kiterjedve, jogszabály előírja a sajátos nevelési igényű gyermekek számára, a rehabilitációs-rehabilitációs órakeret terhére, a szakértői bizottság által javasolt meghatározott óraszámú fejlesztést, terápiát. Az intézményben jelenleg négy egyéb pszichés fejlődési zavarral küzdő, öt autizmus spektrum zavarral küzdő, sajátos nevelési igényű, különleges bánásmódot igénylő gyermek jár. A fejlesztésre a jogszabálynak megfelelően logopédus és gyógypedagógus biztosítása kötelező. A fejlesztő foglalkozások biztosítására az intézmény eddig nem rendelkezett gyógypedagógussal, de a költségvetés adta lehetőség alapján 1 fő gyógypedagógust szeretne foglalkoztatni, tervezett költsége 8.064.103 Ft járulékkal együtt. Amíg az álláshely nem kerül betöltésre, külső személy megbízásával lehetséges az előírt fejlesztések biztosítása. Ennek tervezett költsége a 2026. évre 2.125.530 Ft járulékkal.

A megnövekedett informatikai feladatok szükségessé teszik egy informatikus foglalkoztatását (ovikréta, poszeidon, digitális menza, digitális aláírás, ügyfélkapu), melynek tervezett költsége 7.137.670 Ft járulékkal.

Közfoglalkoztatás keretében 2025. december - 2026. augusztus hónapra áthúzódik 8 fő bére és járuléka, 100 %-os támogatottsággal. Az intézmény számára továbbra is szükséges az 8 fő foglalkoztatása, illetőleg március hónaptól további két fővel bővül a közfoglalkoztatottak létszáma.

A Bölcsőde tervezett kiadása: 30.930.189 Ft, melyből 29.048.049 Ft személyi jellegű kiadás és munkaadókat terhelő járulék, a dologi kiadás pedig 1.882.140 Ft. A bölcsődei feladatalapú támogatás összege 29.564.600 Ft, mely a gondozási díjból (909.500 Ft) várható bevétellel együtt sem fedezi a feladatellátási hely kiadásait.

Dologi kiadások:

Az intézmény legnagyobb összegű dologi kiadási tétele a készletbeszerzésből származik, tervezett összege 45.740.000 Ft + áfa, melynek jelentős része a konyha élelmiszer alapanyag felhasználásának költségéből adódik. Tervezésre kerültek szakmai anyag, irodaszer, tisztítószer beszerzések, valamint az intézmény dolgozói számára védő-, és munkaruha vásárlása.

Kommunikációs szolgáltatások tekintetében az informatikai szolgáltatások és a telefon költségek 3.550.920 Ft összegű kiadást jelentenek.

A villamosenergia díj (5.080.000 Ft), a gázdíj (11.303.000 Ft), valamint a víz- és csatornadíj (4.826.000 Ft) kiadási összege az előző év tényadatai alapul vételével került tervezésre. A rezsiköltségek tervezett kiadásainak összege 21.209.000 Ft.

A karbantartási, valamint a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás költségei 3.429.000 Ft összegben kerültek betervezésre.

Az egyéb szolgáltatási kiadások a költségvetési évre 11.198.5860 Ft kiadást képeznek. Ennek legjelentősebb tétele az állatasszisztált tevékenység díja, melyre 2.294.000 Ft kiadást tervezett az intézmény. További nagyobb összegű kiadás a szabványossági felülvizsgálatok, villanyszerelési költségek 2.286.000 Ft összegben. A kiadási tétel fennmaradó része a munka- és tűzvédelmi szolgáltatás, udvari játékok ellenőrzése, távfelügyelet, rágcslóírtás, hulladékszállítás, továbbképzések, légvárberlet díjainak fedezetére szolgál.

A továbbképzésen való részvételek utazási költségek biztosítása céljából 90.000 Ft kiküldetési kiadás került betervezésre.

Beruházási és felújítási kiadások:

Beruházási kiadasként udvari játékok beszerzésére 680.720 Ft összeg került betervezésre.

Felújítási kiadásokra 1.200.150 Ft előirányzatot tervezett az intézmény. A Móra úti telephely óvoda kerítésének felújítása a tavalyi évben megkezdődött a Városgondnokság szakemberei közreműködésével, melyet szeretne az intézmény tovább folytatni.

Gyermeklétszám alakulása:

Jelenlegi létszám: 326 fő/11 csoport, átlagosan 30 fő/csoport.

Várható, hogy a 128 fő tanköteles korú gyermek közül iskolába elmegy 107, de 104 gyermek bekerül a rendszerbe. A 2026. szeptember 1-jei várható létszám: 323 fő/11 csoport, átlagosan 29 fő/csoport. (Pontos adatot csak az óvodai beíratás után láthatunk.)

A bölcsődei létszám 14 fő, teljes kihasználtsággal. Jelenleg gondozási díjat nem fizet a gondviselő 4 gyermek esetében, mert a gyermek három, vagy többgyermekes család gyermeke.

Az intézmény a 2026. évi költségvetéséhez önkormányzati támogatást nem tervez, mivel a feladatalapú támogatás összességében fedezetet nyújt a kiadásokra.

Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár

Bevételek

Bevételi főösszeg:	128.845.349 Ft
Saját bevétel:	1.700.000 Ft
Normatíva:	17.825.715 Ft
Előző évi maradvány:	3.268.785 Ft
Önkormányzati támogatás:	85.966.080 Ft
Működési célú támogatás:	5.965.065 Ft
Felhalmozási célú támogatás:	400.000 Ft

Kult. ágazati 20 %-os bértámogatás:	7.783.882 Ft
Kult. ágazati 15 %-os bértámogatás:	5.935.822 Ft

Kiadások

Kiadási főösszeg:	128.845.349 Ft
Személyi juttatások:	57.100.564 Ft
Munkaadói járulékok:	8.018.545 Ft
Dologi kiadások:	61.679.531 Ft
Beruházási kiadások:	2.046.709 Ft

Az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár 2026. évi költségvetése a bázis évhez viszonyítva készült, figyelembe véve a 2025. év többször módosított előirányzatait és a 2025. év zárásának tényadatait.

A tervezés alapelvei:

- az alapfeladatok, alapszolgáltatások ellátásának biztosítása,
- a biztonságos működés feltételeinek megteremtése és fenntartása,
- a bázis év tényadatait, az inflációt és az energiaválság kezelését figyelembe vevő tervezése,
- a működés feltételeit alapvetően biztosító és szolgáló eszközök, berendezések állományának gyarapítása,
- a bevételek, tudatos és irányított, ugyanakkor realitásokon alapuló és a helyi adottságok figyelembevételével történő tervezése.

Az intézmény bevétele elsősorban az önkormányzati támogatásból és a központi költségvetés által finanszírozott normatív támogatásból áll.

A közművelődési és a nyilvános könyvtári feladatok ellátására a központi költségvetés 2.213 Ft/fő összegben, lakosságszám alapján összesen 17.825.715 Ft normatív támogatást biztosít.

Saját bevétel teremérleti díjak beszédéséből, a könyvtári szolgáltatások (beiratkozás, internet-használat, nyomtatás, fénymásolás) ellenértékének megfizetéséből és a belépőjegyes rendezvényeken befolyt összegekből származik.

Az intézmény 2026-ban teremérleti díjak beszédéséből 1.500.000 Ft, a könyvtári és számítástechnikai szolgáltatások ellenértékéből 200.000 Ft bevételre számít. Az Emberi Erőforrások Minisztériumától 400.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott az intézmény, melyet informatikai eszközök beszerzésére fordít.

A 2025. évi kötelezettséggel terhelt maradvány összege 3.268.785 Ft, mely az előző évről áthúzódó számlák kiegyenlítésére nyújt fedezetet.

Az intézmény 2026. évi költségvetéséhez - a saját bevételén és a normatív támogatáson túlmenően - 85.966.080 Ft önkormányzati támogatásra van szüksége.

Személyi juttatások munkaadókat terhelő járulékok,:

A 2026. évi költségvetés tervezésekor a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített 8 fővel, 6 fő szakalkalmazott és 2 fő technikai munkatárs bérköltségével számol az intézmény. 5 fő szakalkalmazott és 2 fő technikai munkatárs bérköltsége egész évre, 1 fő közművelődési szakember bérköltsége 2026. február 15-től került betervezésre.

Személyi juttatások címén összesen 65.119.109 Ft járulékkal növelt kiadással tervez az intézmény.

A 2025. december hónapban kifizetett normatív jutalom bruttó-nettó különbözete és járulék terhe is a 2026. évi költségvetést terheli.

Bérjellegű kiadások között szerepel a munkavállalók foglalkozás-egészségügyi vizsgálata 60.000 Ft összegben.

Hosszú időtartamú közfoglalkoztatási támogatás keretében 4 fő 8 órás foglalkoztatottal tervezett az intézmény tíz hónapra, 202.11.01-től – 2026.08.31-ig 5.965.065 Ft összegben.
Szakmai előadók, illetve a nagyrendezvények egészségügyi biztosítását végző szakember megbízási díjának fedezetére 800.000 Ft + járulék összeggel tervezett az intézmény.

Dologi kiadások:

A dologi kiadásokat növelő szolgáltatási díjak tervezése a 2025. évi teljesítést figyelembe véve történt. Áramdíjra 5.750.000 Ft + ÁFA, gázdíjra 5.500.000 Ft+ ÁFA, víz és csatornadíjra 1.500.000 Ft + ÁFA, személyszállításra 50.000 Ft + ÁFA összeg került betervezésre. A felvonó, a tűzjelző és a tűzoltó készülékek, a légbefűvő rendszer, a telefonszolgáltatás, a kazán és a riasztó rendszer felülvizsgálati díjára, üzemeltetésére és karbantartására, valamint esetleges javítására, alkatrészek biztosítására mindösszesen 3.160.000 Ft + ÁFA lett tervezve.

Az intézmény szervezésében megvalósuló előadások után és a városi rendezvények után fizetendő szerzői jogdíjra 500.000 Ft + ÁFA, könyvtári szolgáltatás reprográfiai díjára 40.000 Ft + ÁFA a betervezett összeg.

A PolgárTárs újság nyomdai költségeire 4.530.000 + ÁFA, továbbá a művelődő közösségek tevékenységét támogató előadók szolgáltatási költségeire 500.000 Ft + ÁFA összeg került betervezésre.

A lakosság széles körét megszólító városi rendezvények, a közösségek fejlesztését célzó intézményi programok szervezéséhez kapcsolódó előadói, közreműködői árajánlatok alapján, a városi rendezvények tekintetében az előadók és egyéb szolgáltatások költségeinek fedezetére bruttó 27.500.000 Ft-ot tervezett az intézmény. A tervezett összeg tartalmazza az előadóművészek díjait, a színpadtechnikai szolgáltatások kiadásait, valamint a szervezési feladatokhoz tartozó dologi kiadásokat.

Intézményi programok: ismeretterjesztő előadások, színházak, koncertek, és egyéb kulturális események rendezvénytechnikai szolgáltatás díjára további 800.000 Ft került betervezésre.

Könyvtári rendezvények, közönségtalálkozók, előadások közreműködőinek egyéb szolgáltatási díjaira 500.000 Ft + ÁFA összeget tervezett az intézmény.

Beruházási és felújítási kiadások:

A könyvtári állománygyarapításra fordított összeg tervezése során az 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet a települési önkormányzatok könyvtári, közművelődési és múzeumi feladataihoz nyújtott támogatások részletes szabályairól szóló rendelkezései az irányadóak. Ez alapján a normatíva 10%-át - az idei évben 1.782.572 Ft + ÁFA összegben - könyvtári dokumentumok vásárlására fordítjuk. Könyvek és hangos könyvek beszerzésére 952.380 Ft + ÁFA összeggel, folyóirat vásárlására 415.515 Ft + ÁFA összeggel, a Digitális Arcanum weboldal elektronikus dokumentumainak használatára 273.000 Ft + ÁFA összeggel tervez a könyvtár.

Beruházási kiadásként tervezésre került még 1 db használói számítógép 196.850 Ft +ÁFA és 1 db mikrohullámú sütő 39.270 Ft +ÁFA összegben.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott 400.000 Ft vissza nem térítendő támogatás terhére 2 db laptop került betervezésre 314.961 Ft +ÁFA összegben.

Polgári Szociális Központ

Bevételek

Bevételi főösszeg:	289.023.621 Ft
Saját bevétel:	87.500.119 Ft
Szoc. ág. pótlék dec. havi tám.:	1.961.751 Ft

Normatíva:	134.189.000 Ft
Előző évi maradvány:	2.492.998 Ft
Önkormányzati támogatás:	61.349.774 Ft
Működési célú támogatás:	1.529.979 Ft

Kiadások

Kiadási főösszeg:	289.023.621 Ft
Személyi juttatások:	154.232.872 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok:	17.853.421 Ft
Dologi kiadások:	116.937.328 Ft

A Polgári Szociális Központnál az engedélyezett létszám 31 fő, amelyből 29 fő 8 órás, 1 fő 6 órás és 1 fő 4 órás. A KJT szerinti soros lépés következtében 8 fő dolgozó bére emelkedik, amely része a minimálbérré és a garantált bérminimumra történő bérkiegészítésnek. A minimálbérré és garantált bérminimumra történő kiegészítés az intézmény valamennyi munkavállalóját érinti. A szociális ágazati összevont pótlék növekedése miatt 6 fő munkavállaló bére emelkedik. Kormányzati intézkedés a 2026. költségvetési évre minden munkavállalónak kiegészítő szociális ágazati pótlékot is meghatározott. A szociális összevont ágazati pótlék és a kiegészítő szociális pótlék sem a bevételi, sem a kiadási oldalon nem került betervezésre, mivel a kormányzat mindkét pótlék finanszírozását pótelőirányzatként biztosítja.

A bérjellegű többletkiadások fedezetére kiegészítő állami támogatás illeti meg az intézményt 10.610.000 Ft összegben.

Az intézmény két térítésköteles alapszolgáltatást nyújt a lakosság részére (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás). A személyi térítési díj bevétele az intézményi térítési díjak felülvizsgálatát követő áremelkedés hatásával került betervezésre, mely a szociális étkeztetés esetében 71.810.319 Ft, míg a házi segítségnyújtásnál 7.766.800 Ft. A bevétel az ellátottak összetétele, valamint a jövedelmi helyzetük pontos ismerete nélkül csak a tavalyi adatokhoz viszonyítva tervezhető.

Az intézmény bevételeinek tervezése változatlanul nehéz feladat, mert az ellátottak összetételét, jövedelmi helyzetét nem könnyű előre megállapítani, hiszen év közben jelentősen megváltozhat a szolgáltatást igénybevevők összetétele és jövedelmi helyzete.

2026. évre az igényelt normatív állami támogatás mértéke szociális étkeztetés 28.350.000 Ft (300 fő), házi segítségnyújtás 50.140.000 Ft (70 fő + 5 fő), idősek nappali ellátása 24.258.000 Ft (60 fő), támogató szolgálat 18.873.000 Ft (3300 feladategység), család-és gyermekjóléti szolgálat részére pedig 12.568.000 Ft, összességében 134.189.000 Ft bevételt jelent az intézménynek.

Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok:

Bérjellegű kiadásoknál a központi irányításon 1 fő 40 éves és 1 fő 25 éves jubileumi jutalmát tervezte az intézmény. Az intézményben jelenleg 2 betöltetlen álláshely van, 1 fő gondozó és 1 fő szociális munkatárs munkakör. Az üres álláshelyek bére és járuléka – összesen 9.277.752 Ft összegben- a fenntartóval történt egyeztetés után az önkormányzat költségvetésében került beépítésre céltartalékként. Az üres álláshelyekhez kapcsolódó feladatok szétosztásra kerültek a szakfeladaton dolgozó munkatársak körében.

Az intézménynél rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség ebben az évben sem jelentkezik, mert 2 fő munkavállaló rehabilitációs kártyával rendelkezik.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében 2026. 08.31. napjáig 1 fő egyéb takarító, kisegítő foglalkoztatása került betervezésre 100 %-os támogatási mértékkel.

Dologi kiadások:

Szociális étkeztetés esetében a Városgondnokság a vásárolt élelmezés költségét 2026. március 01. napjától 898 Ft +Áfa/adag összegről 945 Ft +Áfa/adag összegre módosítja. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény előírja a fenntartók részére az intézményi térítési díjak felülvizsgálatát, valamint kötelezővé teszi az önköltségszámítás dokumentálását, melyet tárgyév április 1-jéig kell elvégezni. Az áremelkedést az intézmény az ellátotti felé csak ezen feladatok elvégzése után -ez év májusától- tudja érvényesíteni. A szolgáltatási formánál a költségvetési törvényben meghatározottak szerint az ellátotti átlaglétszám 2025. évben 268 fő volt, ezen létszámadat figyelembevételével 2026. évre az intézmény 300 főre igényelt normatívát. Az áremelkedést és a létszámadat csökkenést is figyelembe véve a vásárolt élelmezés költsége 1.053.593 Ft többletet eredményez.

A Polgármesteri Hivatal GSZH épületben felmerült költségek 20 %-a továbbszámlázásra kerül, mely összeg a család-és gyermekjóléti szolgálat és a házi segítségnyújtás szakfeladatain került tervezésre 50-50 %-os megoszlásban.

A nappali ellátás szakfeladaton a telephely közüzemi díja a gázfogyasztás, a közbeszerzési földgázszerződésben foglalt mennyiség alapján, az egyéb közüzemi díjak a Városgondnoksággal kötött megállapodás és a tavalyi év teljesítése alapján került betervezésre.

A Támogató Szolgálatnál a gépjármű üzemanyag felhasználása a 2025. évi futásteljesítmény alapján került meghatározásra 650.000 Ft + Áfa összegben.

Az intézmény 2026. évre a dologi kiadásokra összesen 116.937.328 Ft összeggel tervezett, mely a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 0,9 %-os emelkedést mutat.

Beruházási és felújítási kiadások:

Az intézmény beruházást nem tervezett.

Az intézmény a 2026. évi költségvetésének tervezésénél figyelme vette a 2025. év teljesítés adatait, betartva az irányelveket, maximális költséghatékonyságot.

A tavalyi évhez viszonyítva az önkormányzati támogatás mértéke 2.239.591 Ft összeggel csökkent, melynek magyarázata a kormányzati támogatás emelkedése.

Városgondnokság

Bevételek

Bevételi főösszeg:	482.186.701 Ft
Saját bevétel:	165.924.118 Ft
Normatíva :	106.563.914 Ft
Előző évi maradvány:	5.132.163 Ft
Önkormányzati támogatás:	177.448.431 Ft
Működési célú támogatás:	25.063.447 Ft
Felhalmozási célú támogatás:	2.054.628 Ft

Kiadások:

Kiadási főösszeg:	482.186.701 Ft
Személyi juttatások:	234.467.519 Ft
Munkaadói járulékok:	28.767.425 Ft
Dologi kiadások:	214.019.690 Ft
Beruházási kiadások:	3.011.954 Ft
Felújítási kiadások:	1.920.113 Ft

Bevételek:

A műhely tevékenység bevételeit 4.064.000 Ft-ban tervezték, mely az óvoda intézményének karbantartási feladatai, villamoshálózat kiépítés, kerítés javítás és kisebb munkák elvégzéséből tevődik össze.

A piaci helypénz 2.325.370 Ft összegben szerepel az intézmény költségvetésében.

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szolgáltatási díjbevételeit 786.431 Ft-ban tervezték. Ez a bevétel Polgár település azon részeit érinti, ahol a szennyvízhálózat nincs kiépítve.

A Renault teherautó és a JCB munkagép bevételeit 1.270.000 Ft-ban határozták meg.

A lakóingatlan bérleti díjból származó bevétel 7.701.000 Ft, a szociális lakások bérleti díjbevételeinek összege 900.000 Ft, és a nem lakóingatlanok -üzlethelyiségek bérbeadásából- 2.275.000 Ft a tervadat. A garázsok bérleti díját 635.000 Ft-ban tervezték.

A Kemping szezonális igénybevételeért a tervezett szolgáltatási díj összege 1.594.050 Ft-ban szerepel a tervadatokban.

A szakácstanulók oktatása során szociális hozzájárulási adó visszatérítést kap az intézmény, mely összeg egyéb bevételként szerepel a tervadatok között 13.436.995 Ft összegben.

Az intézménynek maradványa 5.132.163 Ft, mely az áthúzódó élelmiszer számlák kifizetésére nyújt fedezetet és a szakács tanulók képzésével összefüggésben a szociális hozzájárulási adó visszatérítés bevételeiből keletkezik.

A gyermekétkeztetési tevékenység ellátására 70.760.004 Ft feladatalapú támogatásból, közutak fenntartására 17.619.910.-Ft, zöldterület kezelésére 13.143.000.- Ft, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása még nem ismert, valamint rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatására 5.040.000 Ft. Az önkormányzattól igényelt működési támogatás összege 177.448.431 Ft.

Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok:

Az intézmény 2025.december 31-i munkajogi létszáma közalkalmazotti jogviszonyban 35 fő melyből 3 fő megváltozott munkaképességű foglalkoztatott. Hosszútávú közfoglalkoztatotti jogviszonyban 16 főt alkalmaznak 2026.augusztus 31-ig.

- 6 dolgozó, melyből 3 fő öregségi, 1 fő rokkantsági, 2 fő pedig kedvezményes öregségi (a nők 40 éves szolgálati idejére tekintettel) nyugdíjba vonul az év folyamán, az ő illetményük és járuléka a nyugdíjba vonulás időpontjáig szerepel a Városgondnokság tervadatai között.

A nyugdíjba vonulók között 1 fő raktárkezelői és gépjármű ügyintézői feladatokat látott el, az ő álláshelye 2026. március 1-től betöltésre kerül, ezért a bér és járulék ebben az esetben az intézmény költségvetésében szerepel.

1 dolgozó a nők 40 éves szolgálati idejére tekintettel 2027.01.05-vel jogosult nyugdíjra, így egész évben szerepel a béradat az intézmény költségvetésében.

Az többi dolgozó esetében (4 fő) az év hátralévő részére a tervezett bér és járulék összegét 10.502.325.-Ft-ot céltartalékba helyezi az intézmény.

- Az intézmény 3 üres álláshellyel rendelkezik, melyből 1 fő szakács álláshely bérjellegű kiadását céltartalékba helyezi az intézmény alapbér 4.225.000 Ft, lakossági folyószámla költség 10.000 Ft és ezek járulékát 550.550Ft, mindösszesen 4.785.550 Ft értékben.
- 1 fő parkfenntartási feladatokat ellátó dolgozó, álláshelye 2025. évben szintén megüresedett, azonban az intézmény 2026.02.01-től szakképzett villanyszerelő felvételével szeretné a létszámot betölteni. A bérjellegű kiadások között alapilletmény 5.153.900 Ft, közlekedési költségterítés 360.000-Ft, lakossági folyószámla költsége 10.000 Ft és ezek járuléka 718.107 Ft szerepel mindösszesen 6.242.007 Ft összegben.
- nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére és elszállítására ebben az évben bérjellegű kiadást nem tervez az intézmény.

- 1 fő részére 40 éves szolgálati idő figyelembevételével jubileumi jutalom kifizetését tervezik 1.970.725 Ft-ot járulékkal mindösszesen 2.226.919 Ft összegben.

Utak karbantartására tervezett szakértői megbízási díjat szintén 1.500.000 Ft-ban tervezi az intézmény, szociális hozzájárulási adó nem terheli az intézményt, mivel a megbízott nyugdíjas.

Ebben az évben is folytatódik a szakács tanulók oktatása a Központi konyhán. A bérjellegű kiadásokra 11 fő részére, 11.200.000.-Ft a tervezett összeg, melyből 5 fő végzős tanuló, 6 tanuló pedig 10 osztályos.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatott létszámot az előző évhez hasonlóan szintén 16 fővel tervezi az intézmény, 2025. december 1- 2026. augusztus 31-ig terjedő időszakra, 23.129.260 Ft alapbér + 1.503.402 Ft szoccho összegben, mindösszesen 24.632.662 Ft az erre a célra a tervezett kiadás.

A soros lépésekből adódó bértömeg változás 9 főt érint 307.626 Ft + szoccho 39.991 Ft mindösszesen 347.617 Ft összegben. Ez azonban beolvad a közalkalmazotti bértábla szerint a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésébe.

2025. december havi normatív jutalom bruttó és a kifizetett összegek különbözete 3.965.996 Ft és a szociális hozzájárulási adó 1.825.121 Ft mindösszesen 5.791.117 Ft szintén növeli a bértömeget. A foglalkozásegészségügyi vizsgálat, képernyő előtti munkavégzéshez védőszemüveg és a tüdőrontgen vizsgálat költsége 329.000 Ft összegben tervezésre került.

Az intézmény 4.500.000 Ft teljesítményösztönző bérkeretet tervezett, az év közben felmerülő többletfeladatok kifizetésére (rendezvények alkalmából főtér rendbetétele miatt, választás zökkenőmentes lebonyolítása és egyéb munkaidőn kívüli munkavégzés ellentételezésére).

Készenlét ügyeletben töltött időszakra készenlégi bérpótlékot terveztek 1.500.000 Ft-ot (téli hóeltakarítás, belvíz stb.) a kifizetést a dolgozó részére, a munka elvégzését és annak elszámolását követően teljesíti az intézmény.

Az intézmény bérjellegű kiadásokra 234.467.519 Ft-ot, járulékokra 28.767.425 Ft-ot tervezett, mindösszesen 263.234.944 Ft-ot.

Dologi kiadások:

A műhely tevékenységükön dologi kiadásaira fordított összeg 5.311.500 Ft, mely egy részéből, szilárd tüzelőanyag beszerzésére tervezik 889.000 Ft összegben, ezzel próbálja az energiahatékonysági intézkedést részben teljesíteni. Az óvoda karbantartásához szükséges (villanyszerelési és üzemelési) anyagok vásárlása is szerepel a tervadatok között, melyhez bevétel is társul.

Az üzemeltetett járművek kiadásai a hajtó kenőanyag tervezésénél figyelembe vették az üzemanyagok árát, melyet 7.747.000 Ft-ban terveztek. A gépjárműpark állapota igényli - a JCB, Citroen és Renault teherautók javítását a biztonságos üzemeltetés érdekében, ezért erre a tevékenységre fordított összeg 6.235.700 Ft.

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szállítását és elhelyezését végzik. Ettől az évtől vállalkozói kommunális szennyvizeket már nem gyűjtenek. A kiadások között szennyvízszállítás begyűjtésének a díja 3.576.955 Ft összegben szerepel a tervek között.

A zöldterület fenntartására, karbantartására, mint kötelezően ellátandó önkormányzati feladat dologi kiadásra tervezett összege 4.070.350 Ft, mely kiegészül 4 fő munkavállaló és bérjellegű kiadásával, melyhez 13.143.000 Ft normatív támogatás és 10.166.932 Ft önkormányzati támogatás szükséges.

Úttakarítási feladataikra a téli időjárás miatt útszóró só és érdesítő anyag vásárlását tervezték 2.032.000 Ft összegben.

Utak, hidak átereszek fenntartására 17.619.910 Ft normatíva támogatást kapott az intézmény, mely kátyúzási munkák részbeni teljesítésére és padkakó vásárlására fordítanak. A kövek felhasználása a II. ütem üdülőtelep (Pacsirta, Csalogány utcák), Szennyvíztelepi út, Selypesköz, Dante utca, Kengyel-köz területekre. Ennek a feladatnak a maradéktalan ellátása érdekében 508.020 Ft önkormányzati támogatás szükséges.

A strandfürdő üzemeltetésével ebben az évben nem terveztek, csak a jelenlegi bérlő közüzemi díjainak tovább számlázása szerepel a tervek között 3.810.000 Ft összegben.

A kemping üzemeltetését továbbra is tervezik függetlenül a fürdő üzemvitelétől, hiszen nemcsak a fürdővel összefüggésben történnek a szállásfoglalások. Karbantartási anyagokat, tisztítószeret, üzemanyagot, wifi hozzáférés lehetőségét és turizmusfejlesztési hozzájárulást terveztek mindösszesen 1.833.024 Ft összegben, mely az áfa-t tartalmazza.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatott dolgozók foglalkoztatása érdekében munkaruha vásárlására 430.785 Ft támogatást kapott az intézmény.

A konyhák a kötelező gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés mellett, a vendég étkezők számára is biztosítják az étkezési lehetőséget, elvitellel vagy helyben fogyasztással.

A szünidőben a hátrányos és a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek étkeztetését, mint kötelezően ellátandó feladatot biztosítja az iskola konyhája. A tervekben 210 fő hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermek szerepel. Erre a tevékenységre 5.040.000 Ft támogatást ad a központi költségvetés.

Az **iskola konyha** étkeztetési tevékenységének költségeire - gyermek és vendég étkezők tekintetében 92.492.824 Ft összegű kiadási előirányzattal terveznek. A saját bevételei egyrészt a térítési díjbevételek összegéből 15.371.188 Ft értékben, vendég étkezési térítési díj összegéből 10.114 598 Ft, valamint feladatalapú támogatás összegéből 70.761.004 Ft-ból tevődik össze. A konyhán felmerülő kiadások és bevételek különbözete 3.753.966 Ft -ot eredményezett.

A szociális főzőkonyha tevékenység ellátása érdekében a kiadásokra fordított összeg 91.647.802 Ft. A szociális étkezési díjbevételek 90.275.283 Ft összegben épül be az intézmény költségvetésébe. A vendég étkezők térítési díjbevételeit 3.612.356 Ft-ban tervezték. A tervezett kiadások és bevételek különbségéből az látható, hogy a tevékenység 2.239.837 Ft-os eredményt indukál.

Beruházási és felújítási kiadások:

A műhely tevékenység szakszerű ellátása érdekében kiskészlet csomag vásárlása szerepel a tervadatok között, mely fűrész, sarokcsiszoló és ütve fűrész gépet tartalmaz 317.500 Ft összegben.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatott dolgozók foglalkoztatása érdekében kisértékű és nagyértékű eszközök beszerzésére 2.054.628 Ft a támogatási összeg.

A kemping tevékenység magasabb színvonalú ellátása érdekében a faházakba 10 db ágy vásárlását tervezik 300 000 Ft összegben, és udvari játékok beszerzését (lengőteke, kosárlabda palánk, dobó játékok, darts és tollaslabda) is szerepel a tervadatok között 339 826.-Ft összegben.

A központi telephelyen belső internet- és telefonhálózat kiépítésére 1 920 113 Ft-ot felújítási kiadást tervezett az intézmény.

Polgári Polgármesteri Hivatal

Bevételek

Bevételi főösszeg:	287.203.301 Ft
Saját bevétel:	18.805.920 Ft
Normatíva:	227.236.080 Ft
Előző évi maradvány:	4.801.200 Ft
Önkormányzati támogatás:	36.360.101 Ft

Kiadások

Kiadási főösszeg:	287.203.301 Ft
Személyi juttatások:	211.304.091 Ft
Munkaadói járulékok:	29.716.950 Ft
Dologi kiadások:	46.182.260 Ft

Az intézményi működési bevételek jelentős nagyságrendű tétele a továbbszámlázott kiadások bevételként történő megtervezése, mely azonos módon a kiadási oldallal, 14.616.000 Ft +Áfa összegben szerepel a költségvetésben.

Saját bevétele a hivatalnak az esküvői szolgáltatási díjból, valamint telephely engedély díjából származik. Előbbi 180.000 Ft+ Áfa, a telephelyengedély pedig 15.000 Ft előirányzattal került tervezésre.

A hivatalok finanszírozása 2026. évben 9.761.000 Ft/fő, ennek megfelelően 227.236.080 Ft központi költségvetési támogatás fordítható a hivatal működésére. A normatív állami támogatás összegéből 34.002.160 Ft az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2026. január 1-jétől történő illetményemelésére fordítandó.

A 2025. évi maradvány 4.801.200 Ft. Ez az összeg a 2025. évről áthúzódó kötelezettségekre nyújt fedezetet.

A hivatal 2026. évre tervezett költségvetési kiadásainak teljesítéséhez 36.360.101 Ft összegű önkormányzati támogatás szükséges.

Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok:

A Polgári Polgármesteri Hivatal finanszírozott létszáma 23,28 fő, a tényleges létszám 21 fő. 2026-ban az üres álláshelyek száma 3 fő (informatikus, közterületfelügyelő, fejlesztési előadó), amelynek előirányzata az önkormányzat céltartalékában került megtervezésre 19.831.500 Ft (bruttó bér + járulék) összegben.

Normatív jutalom összegében szerepel a 4.411.119 Ft összeg, amely a 2025. december hónapban kifizetett egyszeri munkáltatói jutalom bruttó és nettó összegének a különbözete.

Jubileumi jutalomra 2026. évben 1 fő köztisztviselő jogosult, mely betervezésre került a hivatal költségvetésében 1.473.600 Ft és járulécai összegben.

Béren kívüli juttatások között került megtervezésre 21 fő részére cafeteria juttatás 255.000 Ft/fő összegben.

A közlekedési költségtérítés 2 fő köztisztviselőt érint, a munkába járás havi költsége 40.000 Ft körüli.

Településüzemeltetési, műszaki feladatok ellátására külsős személy részére járó megbízási díjként került megtervezésre 1.682.972 Ft + szociális hozzájárulási adó.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadói járulék tervezett összege 29.716.950 Ft.

Dologi kiadások:

A dologi kiadások előirányzata 46.182.260 Ft összegben került megtervezésre.

Jelentős tételt képeznek a közüzemi díjak, a hivatali épület karbantartásával, üzemeltetésével, az informatikai rendszer működtetésével kapcsolatos kiadások.

Jogi képviseleti díjra, illetve a kötelező adatvédelmi feladatok ellátására 2026. évben mindösszesen 2.250.000 Ft+ Áfa összegben szükséges tervezni az előirányzatot.

Egyéb szolgáltatásokra 3.345.000 +Áfa került betervezésre, amelyben a pénzforgalmi jutalék, mint a banki forgalommal kapcsolatos költségek, valamint a szakmai továbbképzések, konferenciák, illetve a postai szolgáltatás díja szerepel.

A polgármesteri hivatal működéséhez kapcsolódó épület fenntartási, -karbantartási kiadások között tervezzük a felvonó berendezés, tűzjelző rendszer távfelügyeleti és felülvizsgálati díjait, tűzcsap és a készülékek kötelező felülvizsgálatát, szükség esetén a gázkazán javítási, karbantartási kiadásait. Szintén terveznünk kell a riasztórendszer, valamint vezetékes telefonhálózat általánydíjas költségeivel is. A karbantartási kiadások összességében 3.276.600 Ft kiadási tételt jelentenek.

A 2026. évi közüzemi díjak -figyelembe véve a 2025-os év tényadatait- a következőképpen alakulnak: villamosenergia 3.650.000 Ft +Áfa, gázdíj 2.800.000 Ft +Áfa, valamint a víz-és csatornadíj szolgáltatás esetében pedig 1.025.000 Ft +Áfa került betervezésre.

Az informatikai szolgáltatások között került megtervezésre a hivatali feladatok ellátásához kapcsolódóan igénybevett szolgáltatások, programok – többek között az adatvagyon regiszter, WEBIKSZ szoftver, internet hivatali tárhely, vizual regiszter díja, Office 365 felhasználói licenz díja- várható kiadásai.

A hivatalnál tervezendő a továbbszámlázott szolgáltatások előirányzata, mely magában foglalja a Hajdúnánási Járási Kormányhivatal, a Polgári Szociális Központ, valamint az önkormányzat által használt irodahelyiségekre vonatkozó területarányos közüzemi díjak és karbantartási kiadások arányos összegét, ennek összege bruttó 18.562.320 Ft.

Beruházási és felújítási kiadások:

Az intézmény beruházást az eredeti költségvetésben nem tervezett.

Polgár Város Önkormányzata

Polgár Város Önkormányzata és intézményei általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások 2026. évre 1.121.607.790 Ft összegű költségvetési bevételt jelentenek. Az önkormányzatok elszámolásai tevékenységnél a központi költségvetési szervekkel szakfeladat tartalmazza a központi költségvetési támogatásokat, valamint a helyi adókból tervezett 751.555.550 Ft előirányzatot. (6. sz. táblázat)

Az önkormányzati jogalkotás kormányzati funkción kerültek tervezésre a választott tisztségviselők személyi juttatásai és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata, valamint a Képviselő-testület működési költségei. A tervezett előirányzat éves szinten 81.857.605 Ft.

A 2026. évi állami támogatási előleg 2025. december hónapban a számlára érkezett. Ezzel a 41.135.789 Ft összeggel - mint önkormányzati maradvány - tárgyévi támogatás jóváírásaként kell számolnunk. A támogatási célú finanszírozási műveleteknél az intézményfinanszírozások előirányzata kerül tervezésre önkormányzati szinten 1.432.473.718 Ft összegben, mely a tavalyi évben 1.300.164.296 Ft volt.

Kamatkiadásokra 5.222.453 Ft, egyéb pénzügyi művelet kiadásaira 1.261.061 Ft – értékpapír kamatkiadásai- összeg került tervezésre. Az előző években felvett hitelek éves törlesztő részleteként 13.289.460 Ft-ot tartalmaz a költségvetés.

A 2023. évben megkezdett városüzemeltetési program két önálló projektje - az önkormányzati útfelújítási és az önkormányzati járdafelújítási programok – az idei évben pályázati forrásokból valósulnak meg, minimálisan hozzáadott önkormányzati saját forrással.

A vagyongazdálkodás szakfeladatnál szerepel az általános tartalék 19.616.001 Ft összegben.

A céltartalékok tervezett előirányzata 257.680.295 Ft (5. sz. melléklet) az idei évre, mely az előző évben eredeti előirányzatként 258.238.508 Ft összegben szerepelt a költségvetésben.

A sportszervezetek támogatását 15.110.400 Ft-tal – melyből 1.956.000 Ft a tavalyi évben átadott rekortán pálya karbantartásához szükséges támogatás-, a civil szervezetekét 3.167.290 Ft-tal terveztük.

A központi bérintézkedésekkel nem, vagy nem teljes mértékben érintett munkavállalók - inflációkövető és reálbér növekedést is eredményező - átlagosan 12% mértékű bérfejlesztést az intézmények költségvetése már tartalmazza.

Az intézményeknél eredetileg tervezett üres álláshelyek bér és járulécai fedezetét a humánerőforrás kiadásaira elkülönített céltartalék szolgálja 44.397.127 Ft összegben.

Az intézmények év közben felmerülő, előre nem látható dologi kiadásainak fedezetére a az intézmények dologi kiadásaira elkülönített céltartalék szolgál 10.000.000 Ft összeg erejéig.

A közfoglalkoztatási programok sikeres megvalósítását segítő fedezet (a programban nem támogatott, de szükségszerűen felmerülő személyi és dologi kiadások) forrását a közfoglalkoztatás egyéb kiadásaira elkülönített 10.000.000 Ft összegű céltartalék biztosítja.

Az idei évben szociális és népjóléti intézkedések finanszírozására is céltartalékot képez az önkormányzat 3.000.000 Ft értékben.

Az önkormányzat fejlesztési célkitűzéseinek megvalósítása érdekében a költségvetési céltartalékok között 101.797.638 Ft felhalmozási tartalékot képez.

A céltartalékok között került beállításra az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok rendkívüli kiadásaira szolgáló előirányzat 3.000.000 Ft összegben.

A városüzemeltetési céltartalék előirányzata az idei évben 30.000.000 Ft.

A műemlékvédelmi alap 100.000 Ft, az építésügyi és parkolóalap 1.247.000 Ft, valamint a környezetvédelmi és ivóvízhálózat fejlesztésére elkülönített céltartalék 10.460.840 Ft összegekben kerültek tervezésre.

A pályázatok előkészítésére és a projektek megvalósítására 25.400.000 Ft összegű céltartalékot tervez az önkormányzat.

Polgár Város Önkormányzata 2026-ban is folytatja az átmenetileg szabad pénzeszközei állampapír vásárlás útján történő hasznosítását.

Pénzügyi hitelfelvétel nem szerepel a tervek között 2026-ban sem. A korábbi évekhez kapcsolódóan bemutatásra kerülnek az igényelt és folyósított, több éves kihatással járó hitelfelvételi döntések hatásai a futamidők végével bezárólag (6. sz. melléklet). A táblázat adataiból megállapítható, hogy a hiteltörlesztések az önkormányzat évenkénti költségvetésében a saját bevételhez viszonyítva vállalható nagyságrendűek.

A TOP_PLUSZ-1.2.3-21-HB1 „Belterületi útfejlesztés Polgáron”, a TOP_PLUSZ -1.2.1-21-HB1-2022-00069 „Kertvárosias, zöld infrastruktúra fejlesztés Polgáron pályázatok költségvetése részletesen az EU-s projektekről szóló 4. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A Versenyképes Járások Program első ütemében megvalósítandó kerékpárút felújítás 97.975.161 Ft összegben betervezésre került.

A Fonyódligeti Üdülő ingatlanhoz kapcsolódóan 2026. évben üzemeltetési költséggel nem tervez az önkormányzat.

Az alapítványok támogatása 4.500.000 Ft előirányzattal egyéb működési célú támogatásként szerepel. (5. sz. tábla)

Közterület használatból származó bevételként 3.500.000 Ft, bérleti díjból származó bevételként 19.724.194 Ft került tervezésre. Ingatlanok értékesítésének előirányzataként a volt önkormányzati szociális lakások eladásának törlesztő részletei várhatóak ez évi bevételként 428.639 Ft összegben.

A Hajdúsági Hulladékgazdálkodási Szolgáltató Nonprofit Kft.-ben lévő üzletrészünk értékesítéséből 5.000.000 Ft bevétel került tervezésre.

A város- és községgazdálkodás kormányzati funkción tervezték a városi kitüntetésekhez kapcsolódó személyi juttatásokat és azok járulékait 3.795.445 Ft összegben.

Az önkormányzat jogi képviseletének költsége 2.336.400 Ft + ÁFA, a belső ellenőrzés díja 1.100.000 Ft + ÁFA, a főépítész megbízási díja 3.000.000 Ft (Alanyi adómentes).

A kóbor ebek befogásának előirányzata bruttó 1.000.000 Ft.

Az önkormányzat és intézményei vagyonbiztosítása 1.735.578 Ft, a CASCO díj éves szinten 1.224.029 Ft, a GFB díja 675.571 Ft, a cégautó adó fizetési kötelezettség 1.026.000 Ft.

A TÖOSZ települési tagdíj előirányzata 241.650 Ft, a KETOSZ tagdíj 12.400 Ft, a Hajdúvárosok Szövetsége tagdíjfizetési kötelezettség összege 81.680 Ft és a Leader tagdíj: 325.000 Ft.

A mezőöri tevékenység kiadási előirányzata 24.935.910 Ft, mely a jelenlegi munkavállalói létszám járulékkal növelt személyi juttatásait, munkaruha kiadásait és a gépkocsival kapcsolatos üzemeltetési költségeket tartalmazza. A tevékenység központi költségvetési támogatása 4.320.000 Ft, azonban a 2025. évi III. negyedévre járó támogatás ez év januárjában került kifizetésre, így a 2026. évre tervezett támogatás 5.400.000 Ft összegben került tervezésre. A támogatás késedelmes kifizetésére tekintettel 7.700 Ft összegű kamat is kiutalásra és előirányzatosításra is került. A mezőöri járulék bevétel tervezett összege 2026. évben 5.465.910 Ft. Így a feladat ellátásához a bázis évhez hasonló nagyságrendű, 14.062.300 Ft önkormányzati finanszírozás szükséges.

A köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatok támogatása címén a várost 2026. évben is 6.269.770 Ft illeti meg, melyhez a költségvetés további 3.398.910 Ft forrást biztosít temetőüzemeltetési célra. A temető-fenntartási hozzájárulás címén tervezett, önkormányzatot megillető bevétel előirányzata bruttó 381.000 Ft.

Az ifjúság-egészségügyi gondozás szakfeladat finanszírozását 2026. évre 476.400 Ft bevételi és kiadási előirányzattal tervezik.

Az önkormányzat által nyújtandó szociális segélyek 2026. évi javasolt előirányzatait a 3. számú táblázat részletezi. A tervadat a települési támogatásoknál 62.400.000 Ft előirányzatot tartalmaz, a köztemetés előirányzata 3.240.000 Ft, a BURSA támogatás előirányzata pedig 400.000 Ft 4 fő részére, valamint az első lakáshoz jutók támogatásának előirányzata 20.000.000 Ft. Az előző évvel egyezően az önkormányzat 2026-ban sem részesült központi finanszírozásban ezen feladat ellátására, mivel adóerő-képességünk meghaladta a Ktv. által meghatározott felső határt.

Az önkormányzaton belül került tervezésre a 2025. évről áthúzódó és a 2026. márciustól induló START közmunka mintaprogram költségvetési hatása, melyek kiadási előirányzata 223.394.603 Ft, a támogatások előirányzata 217.076.474 Ft. A programok által előállított, illetve megtermelt termékek értékesítéséből származó saját bevétel 5.600.000 Ft összegben került tervezésre.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében 2025. évről áthúzódó, 2026. 08.31. napjáig tartó 8 fő foglalkoztatása került betervezésre.

Ezen információk ismeretében terjesztem döntéshozatalra az önkormányzat 2026. évi költségvetését.

Kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, véleményükkel kiegészíteni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Polgár, 2026.02.12.

Tisztelettel:

Tóth József
polgármester

Az Áht. és az Ávr. rendelkezései szerinti indokolások az alábbiak:

Az Áht 24.§ (4) bekezdésének c) pontja szerinti indoklás (közvetett támogatások)

Polgár Város Önkormányzata által nyújtott 2026. évi közvetett támogatásokat intézményenkénti bontásban az előterjesztés 4. sz. táblázata mutatja be.

A Polgári Szociális Központ esetében a házi segítségnyújtásnál jelentkező közvetett támogatás éves összege 354.200 Ft, mely 4 főt érint. A szociális étkeztetésnél 4.183.355 Ft, mely 42 főt érint.

A Városgondnokságnál az étkezési térítési díjhoz kapcsolódó közvetett támogatások az alábbiak:

- az általános iskolai étkezőknél 35.123.638 Ft (50 %-os kedvezményt kap 51 fő, 100%-os kedvezmény illet meg 183 főt)
- a középiskolai étkezőknél 1.223.775 Ft (50 %-os kedvezményt kap 4 fő, 100 %-os kedvezmény illet meg 7 főt).

A Napsugár Óvoda és Bölcsőde esetében a bölcsődei gondozási és étkezési térítési díjhoz kapcsolódó közvetett támogatások az alábbiak:

- a bölcsődei gondozásidíj 314.160 Ft (100 %-os kedvezményben részesül 4 fő)
- a bölcsődei étkezőknél 2.544.191 Ft (100 %-os kedvezményben részesül 13 fő)
- az óvodai étkezőknél 53.574.950 Ft (100 %-os kedvezményt kap 295 fő).

Az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár esetében a bérleti díjkedvezmény összege 747.800 Ft. A teremhasználatot 16 alkalommal egyesület részére, 4 alkalommal pedig iskola részére biztosítják.

Könyvtári szolgáltatás szakfeladaton jogszabályi rendelkezés alapján a 16 év alatti és a 70 év feletti olvasók beiratkozása ingyenes. A diákok, a nyugdíjasok és a pedagógusok 50% kedvezményben részesülnek. A könyvtári beiratkozás díjkedvezménye 149.800 Ft, mely 392 fő gyermeket, 110 fő 70 év feletti felnőttet, 14 fő diákot, 34 fő nyugdíjast és 20 fő pedagógust érint.

Az Áht 24.§ (4) bekezdésének a) pontja szerinti indoklás (előirányzatfelhasználási terv)

A 8. sz. táblázat tartalmazza az önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét. A kiemelt előirányzatokon kívül az intézményi finanszírozást is tartalmazza. A személyi jellegű kiadások, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai közel azonos összeggel kerültek havonkénti ütemezésre az év során.

A bevételek közel azonos összeggel oszlanak meg a hónapok közt. Ez alól csak a helyi adók képeznek kivételt, ahol a márciusi és a szeptemberi hónapokban várható jelentősebb bevétel.

Az Áht 78.§ (2) bekezdés szerinti indoklás (likviditási terv)

A 8. sz. táblázat tartalmazza az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak ütemezéséről az év eleji nyitó és záró pénzkészletek bemutatásával készült likviditási tervet.

Az Áht 24.§ (4) bekezdésének b) pontja szerinti indoklás (többéves kihatással járó döntések)

A 6. sz. melléklet tartalmazza a többéves kihatású döntések számszerűsítését tárgyévre, tárgyévet követő 7 évre évenkénti bontásban, valamint a 7. évet követő összes többi évet érintően egy összegben.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés d) és e) pontja szerinti indoklás

A költségvetési rendelet tervezetnek tartalmaznia kell a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványát működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban, illetve a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban. Ezek az információk a 2. sz. mellékletben találhatóak meg. Az Mötv. és az Áht. előírásainak megfelelő költségvetés került megtervezésre 2026-ban is, mivel a működési oldal hiánya csak belső forrással van lefedve. A működési és a felhalmozási oldal egyensúlyát az előző évi maradvány összege biztosítja.

Az Áht. 29/A. §. szerinti indoklás

Az önkormányzat fenti jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeiről és az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások költségvetési évet követő 3 évre várható összegeiről a 7. sz. melléklet nyújt információt.

Polgár Város Önkormányzatának 2026. évben a fenti szabályozást érintő, adósságot keletkező ügylete nem várható.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 17. §-a szerint:

- (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabályban feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.
- (2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell
 - a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait
 - ab.) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac.) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
 - b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
 - c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

Polgár Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendeletben foglaltak várható hatásai
- a Jat 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében - az alábbiak szerint összegezhetőek:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása:

- ◆ társadalmi hatása: Polgár Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetésének társadalmi hatása több vonatkozásban is megjelenik. A foglalkoztatáson keresztül hozzájárul a munkanélküliség csökkentéséhez, az ellátottak pénzbeli és természetbeni juttatásain keresztül pedig csökkenti az életszínvonalbeli különbségek okozta társadalmi feszültséget. Pályázatokon és beruházásokon keresztül az önkormányzat költségvetési szervein kívül a helyi gazdasági és civil szféra szereplőinek ad fejlődésre lehetőséget.
- ◆ gazdasági, költségvetési hatásai: a 2026. évi költségvetési rendelet közel 4 Mrd Ft-tal járul hozzá a helyi gazdaság volumenéhez. A béreken és az ellátásokon keresztül növeli a keresletet, a pályázatokon és a beruházásokon keresztül pedig növeli a helyi vállalkozások versenyképességét. A rendelet meghatározza az önkormányzat működésének 2026. évi pénzügyi kereteit, megalapozza a feladatok végrehajtását, a gazdálkodás folyamatosságát, ezáltal hatással van az önkormányzat és intézményei működésére, lakosságára, az intézmények ellátottaira.
- ◆ környezeti és egészségi következményei: a költségvetésnek a jelenlegi helyzethez viszonyított számottevő környezeti és egészségi következményei nem tapasztalhatóak.
- ◆ adminisztratív terheket befolyásoló hatásai: a jelenlegihez viszonyítva jelentős adminisztratív terhek nem keletkeznek.

- b) a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye: a rendelet megalkotását teszi indokolttá az önkormányzat és

intézményeinek törvény szerinti és alapító okirataikból adódó feladatnak ellátása. A rendeletalkotás elmaradásának következménye az államháztartás működési rendjéről szóló jogszabály megsértése lenne, törvényességi észrevételt vonhat maga után.

- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek: az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz viszonyítva többlet személyi feltételt nem igényel.