

# **Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelete**

## **az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

[1] Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt eredeti jogalkotói hatáskörében az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva

[2] a közpénzekkel való szabályszerű, gazdaságos, hatékony, áttekinthető, eredményes és ellenőrizhető, az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok forrásainak biztosítása érdekében a következőket rendeli el:

### **1. Általános rendelkezések**

#### **1. §**

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és szerveire, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki.

#### **2. §**

Martfű Város Önkormányzatánál az Önkormányzat, és irányítása alatt álló költségvetési szervek (továbbiakban: intézmények):

- a) Martfű Város Önkormányzata
- b) Martfűi Polgármesteri Hivatal
- c) Játékvár Óvoda és Bölcsőde
- d) Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár
- e) Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ

### **2. A költségvetés főösszegei**

#### **3. §**

(1) A Képviselő-testület Martfű Város Önkormányzata 2026. évi összevont költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét **5 401 310 e Ft-ban**

- a) tárgyévi költségvetési bevételeinek összegét **3 213 893 e Ft-ban**
  - aa) működési célú bevételek 2 563 162 e Ft-ban
  - ab) felhalmozási célú bevételek 650 731 e Ft-ban
- b) tárgyévi költségvetési kiadások összegét **5 374 376 e Ft-ban**
  - ba) működési célú kiadások 2 853 131 e Ft-ban
  - bb) felhalmozási célú kiadások 2 521 245 e Ft-ban
- c) tárgyévi bevételek és a kiadások egyenlegét **-2 160 483 e Ft-ban**
  - ca) működési célú -289 969 e Ft-ban
  - cb) felhalmozási célú -1 870 514 e Ft-ban
- d) Finanszírozási műveletek bevételeit **2 187 417 e Ft-ban**
  - da) előző évi maradvány 2 187 417 e Ft-ban
  - db) állami megelőlegezés 0 e Ft-ban

- e) Finanszírozási műveletek kiadását **26 934 e Ft-ban**  
f) Finanszírozási műveletek egyenlegét **2 160 483 e Ft-ban**  
állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés c) pontjában szereplő költségvetési bevételek és a kiadások egyenlegének fedezete a 2025. évi maradvány.

(3) Az önkormányzati bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását az 1. melléklet, az intézményenként részletezett bevételeket a 2. melléklet tartalmazza.

(4) A kiadások előirányzatait intézményenként előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat költségvetési létszámkerete a 3. mellékletben foglalt intézményi részletezés szerint 119 fő főállású foglalkoztatott és 32 fő közfoglalkoztatott munkavállaló.

(6) Az önkormányzat feladatellátásához szükséges tételes működési és felhalmozási kiadásokat a 4. melléklet, a Martfői Polgármesteri Hivatal feladatellátásához szükséges tételes működési és felhalmozási kiadásokat az 5. melléklet tartalmazza.

(7) A képviselő-testület az önkormányzati intézmények költségvetési támogatását 1 090 665 e Ft-ban határozza meg a 6. melléklet szerinti részletezettségben.

(8) Az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező, önként vállalt feladatok, valamint államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet tartalmazza.

(9) A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2026. évi egyenlegét a 8. melléklet tartalmazza.

(10) Az önkormányzat felhalmozási jellegű kiadásait beruházási feladatonként és felújítási célonként a 9. melléklet tartalmazza.

(11) Az önkormányzat 2026. évi költségvetés számviteli mérlegét a 10. melléklet tartalmazza.

(12) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 11. melléklet tartalmazza.

(13) Az önkormányzatnál 2026. évben megvalósuló európai forrásból finanszírozott programokat, projekteket a 12. melléklet tartalmazza.

(14) Az önkormányzatának 2026. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét a 13. melléklet tartalmazza.

(15) Az önkormányzat 2026. évi pénzügyi likviditási ütemtervét a 14. melléklet tartalmazza.

(16) Az önkormányzat tárgyévi költségvetési évét követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait a 15. melléklet tartalmazza.

(17) Az önkormányzat „Környezetvédelmi Alap” felhasználásának kimutatását a 16. melléklet tartalmazza.

- (18) Az önkormányzat 2026. évi közvetett támogatásait a 17. melléklet tartalmazza.
- (19) Az önkormányzat a többéves elkötelezettséggel járó kiadásait a 18. melléklet tartalmazza.
- (20) Az önkormányzat Ünnepek és esemény naptár kiadásait a 19. melléklet tartalmazza.
- (21) Az önkormányzat fedezettel nem rendelkező kiadásait a 20. melléklet tartalmazza.

### **3. A gazdálkodás sajátos szabályai**

#### **4. §**

A civil szervezetek támogatását 2 300 e Ft-ban, az egyéb nonprofit szervezetek támogatását 1 500 e Ft-ban, a sport támogatását a Képviselő-testület 10 000 e Ft-ban határozza meg, és felhatalmazza a Humán Bizottságot a felosztásra vonatkozó javaslat kidolgozására.

#### **5. §**

(1) Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Helyi Vállalkozásfejlesztési Alapról szóló 1/2011. (I. 28.) önkormányzati rendelete 3. § (1) bekezdése alapján az Alap felhasználásáról év közben a Pénzügyi, Ügyrendi és Városfejlesztési Bizottság javaslatára a Képviselő-testület dönt.

(2) Helyi Vállalkozásfejlesztési Alap 2026. évi nyitó egyenlege 6 101 123 Ft.

#### **6. §**

(1) A képviselő-testület Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (5) bekezdése alapján a köztisztviselők illetményalapját 2025. március 1-jétől 72.000,- Ft-ban állapította meg, amely 2026. évben nem változik, a felsőfokú és a középfokú iskolai végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítését a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a, a 234. § (3) bekezdés c) pontja és (4) bekezdése alapján egységesen 10%-ban határozza meg.

(2) A képviselő-testület a kérelmező köztisztviselők számára a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 152. § (1) bekezdés e) pontja alapján, az éves költségvetés kiadási előirányzata terhére, a jóváhagyott beralap 5 % -ig terjedő összeggel illetményelőleg keretet képez.

(3) A képviselő-testület a költségvetési szervnél foglalkoztatott köztisztviselők részére a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (3) bekezdése szerinti Cafetéria juttatását nettó 400.000,- Ft/fő/év összegben határozza meg.

#### **7. §**

Az év során keletkező szabad pénzeszközök az önkormányzat bankszámláját vezető pénzügyintézetnél történő rövid lejáratú lekötéséről a polgármester dönt.

### **4. Önkormányzati tartalékok és előirányzatok módosítása**

#### **8. §**

(1) A képviselő-testület által jóváhagyott költségvetési létszámkeretek közötti átcsoportosítás a polgármester előterjesztése alapján a képviselő-testület hozzájárulásával történhet.

(2) Az intézmények előirányzaton felüli bevételeinek, illetve előző évi maradványának felhasználásáról a költségvetési szerv javaslatainak figyelembevételével a képviselő-testület dönt. A maradványból, illetve az előirányzat-maradványból a költségvetési szervet nem illeti meg:

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
- b) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott összegek,
- c) amelyet a tárgyévben év közben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekedésből nem használt fel, a létszámfeltöltés teljes, vagy részleges elmaradása miatt, illetve azt nem használták fel,
- d) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.

(3) Az önkormányzat és intézményeinek a bevételi többlet felhasználását, illetve a hiány pótlásának a módját a képviselő-testület határozza meg.

(4) Az önkormányzat költségvetési szerveinél a megüresedett álláshelyet a polgármester előzetes egyetértésével lehet betölteni.

(5) Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár vezetője 2026. augusztus 31. napjáig köteles felülvizsgálni az intézmény létszámkeretét és javaslatot tenni a létszámcsoökkentésre.

## **9. §**

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert

- a) hogy az önkormányzat 2026. évi elemi költségvetésének, és a havi pénzforgalmi jelentéseknek a Magyar Államkincstárhoz történő benyújtásakor az egyezőségek érdekében a szükséges intézkedéseket tegye.
- b) az önkormányzat többletbevételeinek erejéig bevételi és kiadási előirányzat biztosítására.
- c) a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra.

(2) A polgármester az (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosításról, előirányzat átcsoportosításról szóló döntéséről a költségvetési rendelet soron következő módosítása alkalmával tájékoztatja a képviselő-testületet.

## **10. §**

(1) A polgármester az önkormányzat várható bevételei, és az időszak elején rendelkezésre álló pénzkészlet együttes összegének alapulvételével a teljesíthető kiadásokról havi ütemezésű finanszírozási tervet készít a költségvetési rendelet elfogadásával egy időben, melyet minden előirányzat-módosítás alkalmával aktualizál.

(2) A polgármester forrásfelhasználásról az általános tartalék előirányzat terhére évi 10 millió Ft mértékéig jogosult dönteni. Döntéséről a képviselő-testületet a költségvetési rendelet soron következő módosítása alkalmával tájékoztatja.

## **5. Intézmények előirányzatának módosítása**

### **11. §**

A harmadik negyedév után felül kell vizsgálni az intézmények működési kiadásainak teljesítését, különös tekintettel az áremelkedésekre és a jogszabályi módosításokból származó többletkiadásokra. Ennek megfelelően az intézménynek kezdeményeznie kell a szükséges előirányzat módosítást.

### **12. §**

Az intézmények a közhatalmi bevételek, intézményi működési bevételek és felhalmozási bevételek módosított előirányzatán felüli többletbevételüket a képviselő-testület előzetes engedélyével használhatják fel. Az intézmények a többletbevétel felhasználására irányuló kérelmüket a polgármesterhez nyújtják be. A képviselő-testület a többletbevétel felhasználásának engedélyezéséről a költségvetési rendelet módosítása során dönt.

### **13. §**

(1) Az intézmények a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettséget nem vállalhatnak. A személyi juttatások előirányzata felett kötelezettségvállalási jogkörrel rendelkező intézmény vezetője – e jogkörében eljárva – a Képviselő-testület döntésével megvalósuló feladatváltozás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, az ehhez kapcsolódóan jelentkező megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.

(2) Az intézmények a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó előirányzatain jelentkező maradvány összegének más kiemelt előirányzatra való átcsoportosítását kezdeményezhetik, azonban a megtakarítások a hatályos jogszabályokat figyelembe véve csak együtt, egymással arányosan módosíthatóak.

### **14. §**

Minden olyan esetben, ahol a jogszabály nem alanyi jogon járó illetménypótlékról, illetménykiegészítésről és kereset-kiegészítésről, valamint juttatásokról rendelkezik, az intézmény vezetője annak megállapítása előtt – a fedezet biztosítása érdekében – köteles a polgármester előzetes hozzájárulását kérni. A képviselő-testület az átcsoportosítás fedezetét a költségvetés terhére biztosítja.

### **15. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

### **16. §**

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

### **17. §**

Ez a rendelet 2026. február 28-án lép hatályba.

1. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet .pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 15. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 16. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

17. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 17. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

18. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 18. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

19. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 19. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

20. melléklet a .../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 20. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

## Végző előterjesztői indokolás

A 2026. évre vonatkozó költségvetési elgondolások végrehajtását a Jegyző és a Polgármester által jóváhagyott útmutató alapján készítették elő intézményeink.

Az önkormányzati intézmények vezetői kézhez kapták a 2026. évi költségvetés elkészítéséről szóló útmutatót, melynek alapján teljes részletességgel dolgozták ki elemi szinten a 2026. évi költségvetésüket.

Az intézményi költségvetéseket a 2026. január 06-ig megkaptuk, átnézés, és egyeztetés után beépítettük az önkormányzat költségvetésébe, egyeztetéseket a II. forduló előtt is tartunk.

A polgármester, a jegyző, a pénzügyi vezető és az intézményvezetők tételesen átnézték a bevételi és kiadási előirányzatokat. A személyi kiadások egyeztetése megtörtént. A korrigált költségvetések bevételi és kiadási előirányzatait önkormányzatunk költségvetésébe beépítettük. Pontosításra kerültek a számításba jöhető források és azok összegei, valamint az anyagi lehetőségekhez igazodóan a felhasználások és azok mértékei.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt az Országgyűlés 2025. június 26-án léptette hatályba. A tervezés során már rendelkezésre állt a költségvetési törvényben, az önkormányzatunkra vonatkozóan megállapított állami hozzájárulások jogcíme és összege. Végleges számok 2026. január 14-én álltak rendelkezésre az EBR42 rendszeren keresztül. Az elvonások összege a szolidaritási hozzájárulás, összege ismert a többletadó elvonás összege nem ismert, várhatóan nemleges. Előterjesztésünk és rendelet-tervezetünk szerkezeti rendjének kialakításánál és tartalmi előírásainál az Államháztartási törvényben, valamint a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának, beszámolásának rendszeréről kiadott 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben leírtak alapján jártunk el. A költségvetési rendelet mellékleteinek elkészítésekor figyelembe vettük az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendeletet.

Az Áht. 24.§ (3) bekezdésének rendelkezése szerint az önkormányzati költségvetési rendeletet 2026. február 15-ig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. A költségvetés véleményezését és elfogadását két fordulóra tervezzük, így biztosítva a Képviselő-testületnek a költségvetésünk alapos átgondolását.

A tiszaföldvári volt kollégisták elhelyezését a Szolnoki SZC Damjanich János Szakképző Iskola és Kollégium biztosítja, az étkeztetés ebéd részét vásárolt szolgáltatásként, közszolgáltatás keretében Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ látja el.

A 2026. évi minimálbér összege 322.800.- forint, a garantált bérminimum összege 373.200.-forint, ennek emelése önkormányzatunknál 68 főt érintett.

A 2025. novemberi, a 2026. évi költségvetési évet megalapozó- felmérés után az állami támogatás összegét 2026. január 04. napján rendelkezésre bocsájtották.

Szolidaritási hozzájárulás címen az Önkormányzattól 2026. évben 430.390 e forintot vonnak el a központi költségvetés részére. Ez az összeg általunk számolt, hivatalos közlést még nem kaptunk a befizetési kötelezettség összegéről.

***Az első forduló óta, a második fordulóba beépült tételek felsorolása:***

*Értesítést kaptunk „A külterületi utak fejlesztése” című KAP-RD43-1-25 kódszámú pályázatról, 149 999 996 Ft támogatási összegről, melyet beépítettünk a felhalmozási kiadások közé, bevételét a felhalmozási bevételek közé.*

*A Városi Művelődési Központ és Könyvtár intézmény Ünnepnaptári események közé beépítettünk 4 300e forintot, defibrillátor vásárlásra biztosítunk bruttó 400 e forintot.*

*A kötelező könyvvásárlásra 1 297e forintot építettünk be a kisértékű tárgyi eszközök közé.*

*A kulturális ágazatban dolgozók 15 %-os illetményemelésére 6 990 284.- forint támogatásról kaptunk értesítést.*

*A Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ bér, járulék változása 986e forint, a kiemelten dolgozók béreltérítésére. Sikosság mentesítéshez só vásárlás összegét kiegészítettük bruttó 814 e forinttal.*

*A mentőállomás II. ütem feladata, a felújításokból átvezettük a beruházások közé, összege nem változott.*

*A Polgármester bér támogatása ismertté vált összege 3 745 088.-forint beépítettük a bevételek közé.*

*A Tiszaföldvári Önk.-i Tűzoltó Parancsnokság - Egyesületi tagdíj összegét 3 027e forintról megemeltük 3 566e forintra.*

*A Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása támogatását a költségvetési egyeztetés után 14 000e forintról csökkentettük, 9 000e forintra.*

*A posta mögötti garázsok építése után az áfát visszatudjuk igényelni, ezért beterveztük bevételként 59 400e Ft.*

*Ivóvíz medence víztároló szűrő csere a felhalmozási tartalékból átcsoportosítottuk a felhalmozási kiadások közé bruttó 2 420 240.- forint.*

*A civil szervezetek pályázható keretösszegét megemeltük 300e forinttal.*

**Bevételeink:**

**1. Működési célú támogatások ÁHT-on belülről**

## I. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

Itt mutatjuk be az önkormányzat feladat-finanszírozásához kapcsolódó bevételeket. Az önkormányzati hivatal működési támogatása ez előző évi tervezéshez viszonyítva 61 384 e forinttal nőtt. Az előző évi béremelés, az ez évben meghatározott Korm. r. szerinti béremelések beépültek a támogatásba.

**A zöldterület, köztemető, közutak, egyéb önkormányzati feladatok támogatása évek óta nem változott. A közvilágítás alap támogatása 4.141 e forinttal csökkent, a közvilágítás üzemeltetési támogatása nem ismert, előző évi összege 5.910 e Ft. Összességében a támogatás összege 51 111 e forinttal nőtt.**

## II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az óvoda pedagógusok, segítők bértámogatása, valamint az óvoda működtetés támogatása kerül elszámolásra ezen a címen. Köznevelési feladat támogatás jogcímenen 254 474 e Ft illeti meg önkormányzatunkat, amely 18 335 e forinttal több az előző évinél.

**Az óvodaműködésre biztosított összeg 52 e forinttal csökkent az előző évhez képest. Pedagógusok átlagbér alapú támogatása 19 528 e forinttal nőtt.** Ebben az összegben a 2026. évi pedagógus béremelésre és járulék költségekre közölt 14 569 e Ft is benne van. A pedagógus II. kategóriába sorolt dolgozók bértámogatása az előző évhez képest 1,7 fővel csökken, melynek oka, a gyermeklétszám csökkenés és ezáltal az óvodai csoportok számának csökkenése. A létszámváltozások miatt nem mindenki rendelkezik ped. II. végzettséggel, a kiadási oldalon is kevesebb összeg jelentkezik. A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők támogatása csökkent (510 e Ft), 11 főről 10 főre csökkent a támogatott létszám.

## III. A települési önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

Itt terveztük Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központja feladataihoz kapcsolódó bevételeket. Az állami támogatás összege 9 426 e Ft a család-és gyermekjóléti feladat ellátásának biztosítására.

A bölcsődei ellátás feladataira az előző évekhez képest magasabb támogatást kaptunk (12 105e Ft). Felmérés alapján 23.037 e Ft működési támogatást biztosítanak az üzemeltetési feladatok ellátására, amely 10.932 e forinttal több, mint az előző évben. A felsőfokú, és a középfokú kisgyermeknevelők bér támogatása 83 903e Ft, 11 162 e forinttal nőtt.

A gyermekétkeztetés támogatását, egy komoly számítás és adatszolgáltatás előzi meg az állami támogatást ebből állapítják meg. A gyermekek étkeztetését biztosító dolgozók bértámogatása, valamint a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása címen kapott támogatást mutatjuk itt be. Az üzemeltetési támogatás összegét miniszteri döntés hagyja jóvá, itt is figyelembe veszik a település adóerő-képességét. A rezsiköltségek növekedésével, valamint az étkeztetett gyermekek létszámának változatlanlansága miatt, az állami támogatás 6 574 e forinttal növekedett az előző évhez képest.

Szünnidei étkeztetés támogatása jogcímen előzetesen nem igényelt önkormányzatunk létszámot, forrást.

## IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

**Ezen a soron finanszírozzák a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatokat települési létszámadatok alapján. Összege 12 962e Ft, 190 e forinttal csökkent.**

Az előző években az alaptámogatáson felül bérkiegészítést kapott önkormányzatunk „Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatását”, melynek összege 12-13 millió forint. Ebben az évben csak a 2026. évre szóló béremelkedést finanszírozták le, 6 990e Ft összegben.

Ha a későbbiekben a bérjellegű támogatás nem érkezik az önkormányzat részére ezt az összeget saját forrásból kell finanszírozni.

Városi Művelődési Központ és Könyvtár személyi kiadása 2023. évi tervezéskor 55 620 e Ft, 2026. évi tervezéskor 85 010 e Ft ebből is látható mennyire hiányzik az állami támogatás.

Működési célú költségvetési és kiegészítő támogatás előirányzata

Eredeti előirányzatban nem terveztünk összeget.

Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről

A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől átvett pénzeszközök között a védőnők költségét nem tervezzük, a háziorvosi körzetek vállalkozásban működnek ezért erre sincs finanszírozás. A fogorvosi körzetek vállalkozásban működnek ezért erre sincs finanszírozás.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alapból közfoglalkoztatottak támogatására kapott pénzeszközöket is itt jelenítjük meg. Önkormányzatunk továbbra is részt vesz a foglalkoztatás szervezésében. A közfoglalkoztatási létszám 32 fő. Az előző évekkkel ellentétben most 2026.08.31-ig kötöttünk szerződést a foglalkoztatásra (előző években 02.28.-ig). A támogatás összege a hosszabb időtartamra kötött szerződés miatt 35.270 e Ft-tal megemelkedett, amely jelentősen megnövelte a személyi kiadásokat is ez előző évihez képest.

A TOP-os pályázatok támogatásából, a 2026. évi befejezéshez még 12 321 e Ft összeget hívhat le önkormányzatunk működési kiadásokra.

## **2.Felhalmozási célú támogatás ÁHT-on belülről**

A TOP-os pályázatok támogatásából, a 2026. évi befejezéshez még 481 154 e Ft összeget hívhat le önkormányzatunk felhalmozási kiadásokra.

## **3. Közhatalmi bevételek**

Helyi adókból származó bevételeinket az iparüzési adóból, idegenforgalmi adóból és az építményadóból terveztük.

Az építményadó mértéke 2026. évben változott, a tervezett többletbevétel 20 millió forint, így az ebből várható éves adó 260 millió forintra módosul. Az új kereskedelmi vállalkozások adófizetésére 2025. évben létrehoztunk egy új övezetet, ebből várható bevétel 12 millió Ft. Az adóemelés a lakosságot minimális mértékben terheli. A több ingatlannal rendelkező tulajdonosokat terheli magasabb adófizetési kötelezettség.

A tervezett iparüzési adó bevételünket 1.100.000 e Ft összegben terveztük. A tényleges bevétel csak a májusi bevételek után állapítható meg.

A helyi adó ciklikussága miatt, önkormányzatunk minden évben tartalékot képez az esetleges iparüzési adó összegének csökkenése miatt, melynek összege 40 millió forint. A többletadó fizetésére is tartalékba helyeztünk 50.000 e Ft összeget.

Idegenforgalmi adó 2026. évi bevételét a 9.000 e forint összegben tervezzük.

Az egyéb közhatalmi bevételek egy részét a környezetvédelmi bírság teszi ki. Itt jelenik meg a helyi adókkal kapcsolatos pótlék, bírság összege is (várhatóan 1.500 e Ft.).

## **4. Működési bevételek**

Bevételi előirányzataink az intézményeink által kimunkált, bevételi jogcímek szerint részletezett tervszámokon alapulnak.

Igyekezünk intézményeinknél minden számításba jöhető forrást feltárni, a teljességre törekedni.

- Szolgáltatások ellenértéke a bérleti díjakat, az egészségház fenntartási költség hozzájárulását, közterület foglalási díjakat tartalmazza.
- A közvetített szolgáltatások a továbbszámlázott energia, telefon és egyéb költségek bevételeit tartalmazza.
- Tulajdonosi bevétel a BÁCSVÍZ Zrt.-től kapott bérleti díj összege, valamint a Szolnoki Tankerületi Központ által köznevelési feladatellátásra igénybe vett Sportcsarnok használati díja. Ide épül be a lakáságazat 63.340 e Ft tervezett bevétele és az egyéb nem lakáscélú ingatlanok bérleti díja is. (Az önkormányzat által megemelt lakásbérleti díjakat beterveztük.)
- Ellátási díjak összege az étkezési térítési díjakat foglalja magába.
- Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA összegeként az értékesített termékeink, szolgáltatásaink számláiban felszámított, a vevők által megfizetett általános forgalmi adót terveztük.
- ÁFA visszatérülés az étkezés után visszaigényelt általános forgalmi adót tartalmazza. A telekkialakításhoz, ipari területhez kapcsolódó beruházás ÁFA visszaigénylését is itt terveztük. A Bácsvíz Zrt. víziközmű beruházási és felújítási feladatok ÁFA visszaigénylése is itt jelenik meg. A posta mögötti területen Garázsépítés visszaigényelhető ÁFA összegét is itt tervezzük.

Működési bevételeink jogcímek és intézmények szerinti részletezését az 2. sz. mellékletben mutatjuk be, mely összességében 399720 e Ft.

## **5. Felhalmozási bevételek**

Kettő darab építési telek értékesítésből terveztünk bevételt, melynek összege 16.077 e Ft.

## **6. Működési célú átvett pénzeszközök**

Nem tervezünk ezen a soron bevételt.

## **7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

A korábbi években lakásépítéshez, lakásvásárláshoz és lakásfelújításokhoz nyújtott önkormányzati kölcsön törlesztő részleteit vettük számításba ezen a jogcímen.

## **8. Finanszírozási bevételek**

Tervezésre került a 2025. évi maradvány várható összegéből **2.187.417 e Ft**. Ez a 2026. évi felhalmozási kiadásokra és a tartalék összegek fedezetére, a költségvetési egyensúly megteremtésére szolgál.

A teljes maradványösszeg felosztása a jogszabálynak megfelelően a zárszámadással együtt történik meg.

**A költségvetési bevételek összege 2026. évben összesen: 5 401 310e Ft.**

**Az Önkormányzat 2026. évre nem tervez hitel felvételt.**

Az önkormányzati szintű bevételi tervjavaslatunkat az 1. sz. mellékletben mutatjuk be. Az önkormányzat által irányított költségvetési intézmények bevételei a 2. sz. mellékletben láthatók.

## Kiadások

### 1. Működési, fenntartási kiadások

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési elgondolásainak, valamint az intézményeink részére megküldött tervezési útmutató alapján jelentős megtakarítási intézkedéseket írtunk elő, melyek részben teljesültek. Első fordulóra áttekintettük az intézmények költségvetés-tervezeteit, melyekben részletesen kimunkálásra került az intézmény-üzemeltetés költségigénye.

**A kiadások jelentős részét az intézmények működéséhez szükséges bér és járulékai teszi ki. A személyi kiadások összege 890 316 e Ft. Az előző évi tervezethez képest jelentős emelkedést mutat, melynek összege 110 015 e Ft.** A személyi kiadások között terveztük a pályázati megbízási díjakat, ami 2.104 e Ft összeggel emeli a kiadásokat. A minimálbér emelése 2026. január 1. napjával lépett hatályba, amit önkormányzati szinten végrehajtottunk. 2026. január 1. napjával. Az intézmények a tervezés során bértáblában mutatták ki a dolgozók béreit személyre lebontva.

A Martfű Városi Művelődési Központ intézménynél 15%-os illetmény emelést terveztünk a Kormány 1575/2025. (XII. 23.) Korm. határozata alapján.

A Martfűi Polgármesteri Hivatalnál 18.3%-os illetményemelést hajtottunk végre a 1232/2025. (VII.3.) Korm. határozat és a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt 1. melléklete alapján. 2026-ban az illetményalap nem változott (72 000 Ft).

Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ esetében átlagosan 11% - os illetmény növekedést építettünk be a költségvetésbe.

A Játékvár Óvoda és Bölcsőde intézményben, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény szerint kell megállapítani a béreket 2026. évben, a 2026. évi tanárbéremelésről szóló 1577/2025. (XII. 23.) Korm. határozat alapján. A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítőknél is megtörtént a béremelés.

A fent említettek mind beépítésre kerültek a 2026. évi Önkormányzati költségvetésbe

A közfoglalkoztatottak bére bruttó 145.500 forintról bruttó 161.400 forintra változott.

A közfoglalkoztatottak személyi juttatás összege járulékkal együtt tervezéskor 47 707 e Ft, amit idén 8 hónapra terveztük be, a már megkötött szerződés alapján. Az illetmények emelkedéséhez nagy mértékben hozzájárult, hogy az előző évhez képest 6 hónappal több közfoglalkoztatotti munkabért terveztünk. Amennyiben ezt a bérnövekményt levonjuk az illetmények emelkedéséből, akkor a főállású dolgozók bér növekedése az előző évhez képest 74 745 e Ft, melyből állami támogatással lefedezett összeg 42 872 e Ft.

**A bérek és járulékok növekménye együttesen az önkormányzatnál 89 740 e Ft közfoglalkoztatás nélkül.**

Az szociális ágazat 858e forintot a kulturális ágazat 6 990e forint állami támogatást kapott illetmény emelésére.

A köztisztviselők esetében a Cafetéria rendszert az állami költségvetésben és egyéb jogszabályokban meghatározottak szerint nettó 400.000 Ft-tal terveztük.

A munkátot terhelő járulékok a személyi kiadásokkal együtt mozognak, előző évhez képest 15 1783 e Ft-tal nőtt.

Dologi kiadások tervezése: az előző évi tényszámokat - mint bázis kiinduló alap -, a 2026. évi tervezésnél kevésbé tudtuk figyelembe venni. Az inflációs hatások miatt főleg az étkezési nyersanyag, de a többi területen is szerződések alapján megállapított díjakkal dolgoztunk. Ezekben az estekben is

szinte csak félévig tudjuk tervezni a beszerzési árakat. A többi időszakra a kormány által előrevetített inflációs hatás csökkenéssel számoltunk.

Az energia beszerzéseket közbeszerzéssel 1 évre lekötöttük, kis emelkedést mutat az előző évhez képest. Mind a villany, és gáz energia beszerzésünket a tőzsdei árhoz kötöttük, ezért havonta állapít meg új díjat a szolgáltató. Reménykedve a kedvező időjárásban és a világpiaci árak csökkenésében, úgy ítéljük meg, hogy a tervezett összegek elegendőek lesznek az éves rezsizsámlák kifizetéséhez. A víz-és csatornadíjak összege jelentősen megemelkedett a nagy átmérőjű vízvezeték csövek rendszerhasználati díja miatt. Terveket készítünk kiváltani kisebb átmérőre, hogy a majd hétszeres áremelkedéseket csökkentsek.

A dologi kiadások között kell tervezni a felhalmozási kiadások fordított ÁFA összegét, amely nem klasszikus dologi kiadás, az előző évhez képest 31.769 e Ft összeggel emelkedett, 2026. évi terv összege 221.769 e Ft

Ellátottak pénzbeli juttatása, az önkormányzat költségvetési kiadásai között (4. sz. melléklet) részletesen szerepeltetjük a települési támogatásokról alkotott helyi rendeletünkben foglalt ellátási formák várható szükségleteit. Tervezett összege 44.073 e Ft. előző évhez képest nem változott.

Egyéb működési célú támogatások között tartjuk nyilván a 2026. évben fizetendő szolidaritási hozzájárulás összegét 430.390 e Ft. Az előző évhez képest 44.318 e forinttal csökken. 2025. évi bevallásában egy nagy vállalkozás jelentős adócsökkenést adott be, így a szolidaritási adó alapja is csökkent.

Támogatások közül a sportszervezetek támogatása 10.000 e Ft, a civil szervezetek támogatása 2.300 e Ft, az egyéb nonprofit szervezetek támogatása 1.500 e Ft a tervezet szerint.

Tartalékok összege, összetétele szinte azonos az előző évvel, egy jelentős tétel került tervezésre, egy nagy vállalkozás által benyújtott iparűzési adó önrevíziója után visszakért 168.000 e Ft.

A működéshez szükséges feladatokhoz a pénzeszközöket takarékosan, biztosítottuk.

A 2026. évi költségvetés 3. sz. melléklete tartalmazza az önkormányzat létszámadatait.

Az önkormányzat létszámkerete az intézményi részletezés szerint összesen 119 fő, a közfoglalkoztatottak létszámát 32 főre terveztük. A közfoglalkoztatást kiemelten fontos feladatnak tartja önkormányzatunk.

Az intézményi működési kiadásokkal kapcsolatos számszaki előirányzatainkat intézményi részletezésben, valamint önkormányzat összesen a 3. sz. melléklet szemlélteti.

A Képviselő-testület az önkormányzati intézmények költségvetési támogatását 1.090 665 e Ft-ban határozza meg a 6. sz. melléklet szerinti részletezettségben.

**Az intézmények önkormányzati önerős finanszírozás igénye 75 503 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.** Itt figyelembe kell venni, hogy Önkormányzati szinten a béremelkedéseket végrehajtottuk, a járulék növekedést is beépítettük, nagyon takarékosan, de biztosítottuk az intézmények működéséhez szükséges forrásokat.

**A Városi Művelődési Központ és Könyvtár 2026. évi Ünnepek és eseménynaptár költségeit az intézmény költségvetésébe terveztük, azt részletesen a 19. mellékletben bemutatjuk.**

Minden intézménynél a dologi és felhalmozási kiadásokat az első forduló után újra tárgyaljuk, a most megjelenő számok az intézmény által összeállított költségvetést mutatják be, ami még kis mértékben változhat.

**Intézményi kiadások tervezéséhez:**

Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ: az intézmény feladatait tervezéskor öt fő ágra bontottuk: szociális feladatok ellátására, konyha működtetésére, a karbantartási feladatokra, zöldterület kezelésre, és az üdülő üzemeltetésével kapcsolatos feladatokra. Az intézmény eredeti kiadási előirányzata 17 509 e forinttal nőtt az előző évhez képest. Az intézménynél a bértömeg emelkedés nem nagy összegű, köszönhető a 2 fő létszám csökkenésének, valamint már fentebb leírt minimálbér emelkedésnek, csak a minimális emelést hajtottuk végre. A munkáltatót terhelő járulékok is nőttek a személyi juttatások emelkedésével.

A dologi kiadásokat az energia árának kis mértékű változása emelte, az élelmiszerek árváltozását fél évig látjuk, az inflációs hatásokat beépítettük.

A járművek karbantartására is jelentős összeget terveztünk.

Felhalmozási kiadási sorokra a legszükségesebbeket terveztük.

Az intézmény kiadásainak finanszírozására 13 853 e forinttal csökkent az önkormányzat saját forrásból nyújtott támogatása az előző évhez képest.

Játékvár Óvoda és Bölcsőde: Engedélyezett álláshelyek száma 39 fő. A személyi juttatásokat pontosan betervezték, a minimálbér emelkedést végrehajtotta az intézmény, a kötelező pótlékemelések is megtörténtek.

A személyi juttatás növekménye az előző évhez képest 30 181 e Ft. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény szerint és a 2026. évi tanárbéremelésről szóló 1577/2025. (XII. 23.) Korm. határozat pedagógus béremelést is beterveztük. 2025. évben jubileumi jutalomként 0 e forintot terveztünk, 2026. évben ez az összeg 4.434 Ft. A fentebb említett közfoglalkoztatás plusz 6 havi bére is emeli a betervezett összeget.

A dologi kiadásokat alacsonyabb szinten terveztük a tervezési utasítás előírásai szerint.

Felhalmozási kiadásokra csak a legszükségesebbeket terveztük az eredeti költségvetésben.

A később megvalósítandó beruházásokat, felújításokat a fedezettel nem rendelkező feladatok közé soroltuk.

Az állami támogatás növekedett 40 429 e forinttal, de látható, hogy az önkormányzatnak forrást kell biztosítani az intézmény működtetéséhez. (6. melléklet)

Az önkormányzati támogatás mértéke 18 055 e Ft, az előző évhez képest 16 671 e Ft-tal csökkent a bölcsődei és az óvodai működtetés feladat ellátásában.

Városi Művelődési Központ és Könyvtár: Az engedélyezett létszám 12 fő.

Az intézmény feladata nem statikus, évközben folyamatosan új feladatokat kaphat, ezért a legnehezebb a költségvetését megtervezni. Az intézmény dolgozóinak 2020. november hónapban megszűnt a közalkalmazotti státusza, munkatörvénykönyv alá sorolták át jogviszonyukat.

A személyi kiadások között 1575/2025. (XII. 23.) Korm. határozata szerinti 15%-os béremelés szerepel, éves kihatása 8.749 e Ft. a kormány határozat szerinti bértámogatást összege 6 990 e Ft.

A külső személyi juttatás összege 4.998 e Ft-tal csökkent, melynek oka a rendezvények kiadásainak szűkítése, valamint a Testvérvárosi találkozó elmaradása.

A dologi kiadások összege 62.912 e Ft. A dologi kiadások 26 105 e Ft-tal jelentős mértékben csökkentek a tervezési utasításban leírt költségmegtakarítási elképzelésnek közel megfelelően. Bevételi oldalon 14.414 e Ft többlet összeget terveztek.

Az önkormányzati támogatás mértéke 112 342 e Ft, az előző évhez képest 35 411 e Ft-tal csökkent.

A 2026. évi Ünnep- és eseménynaptár tervezetét a rendelet mellékleteként beillesztettük, mint költségvetési tétel.

Polgármesteri Hivatal: az engedélyezett létszám 24 fő. A garantal bérminimum emelkedését beépítettük a költségvetésbe. Az illetményalap 2025. évben 72 000.-Ft összegre módosítottuk, amely 2026. évben nem változik.

A központi bérintézkedésnek köszönhetően 13%-os illetményemelkedést tudunk végrehajtani. Tervezésre került a nettó 400 e Ft/fő/év Cafetéria összege. A közterület felügyelő és az anyakönyvvezetők ruhaköltségét is beterveztük.

A személyi kiadások 45 281 e forinttal növekedtek az előző évhez képest. 2025.07.01-től központi intézkedések alapján 15%-os béremelést tudunk végrehajtani, aminek a fedezetét is biztosították. Előző évhez képest a jubileumi jutalom 3.211 e Ft-tal, a védőszemüveg (2 évente tervezünk) 3000 e Ft-tal csökkent.

A járulékok a nagymértékű illetmény emelkedést követték, 7 960 e forinttal nőttek.

A dologi kiadások csökkentek 205e forinttal. A gáz- és villamos energia költségét csökkentettük, egyéb területeken beépítettük az inflációs emelkedéseket a hivatal működésébe. Nagy összegű kiadások a helyi adóval kapcsolatos postai kiadások, ezek csökkentése nem lehetséges. A tételes kiadásokat az 5. melléklet tartalmazza.

Az intézmény költségvetési sarokszáma 257 388 e Ft, amely az előző évihez viszonyítva 53 076 e Ft-tal nőtt a fentebb bemutatott változások miatt.

A Hivatal állami költségvetési támogatása 197 172 e Ft összegre nőtt. A jelentős növekedés oka az előző félévi, és a 2026.évi illetmény és járulék emelkedés támogatása. (2025.év 135.788 e Ft). Az emelt összegű állami támogatás következménye, hogy az önkormányzati támogatás összege csökkent az előző évhez képest. 2026-ban 57 803 e Ft, míg 2025. évben 67.371 e Ft volt.

Önkormányzat: A legszélesebb körű feladat-ellátási tevékenységet látja el ez a szervezet, ezért is mutatjuk be a 4. sz. mellékletben részletesen a költségeit.

Nagy odafigyeléssel és feladatai pontos számbavételével terveztük az intézmény 2026. évi gazdálkodását. A bevételek nagy része az önkormányzatnál jelenik meg és elég szerteágazó a kiadási feladatköre is.

A város összes ingatlanvagyonát az Önkormányzatnál tartjuk nyilván, ezt azért emelem ki, mert a beruházásoknál, felújításoknál látható, hogy az intézményi épületek felhalmozási kiadásait az Önkormányzatnál terveztük be.

Személyi kiadások: 2 fő az engedélyezett létszám, 1 fő gondnok létszámmal bővült 2024. évben.

A polgármester, az alpolgármesterek tiszteletdíja és költségtérítése jogszabályok szerint tervezett. Az önkormányzati képviselők és bizottsági tagok részére beterveztük a juttatásokat. A személyi kiadások között terveztük a pályázatokhoz kapcsolódó személyi kiadásokat 2.104 e Ft összegben. Az előző évhez képest nő a személyi juttatások összege 12.950 e Ft-tal, melynek oka a már fentebb is említett közfoglalkoztatotti foglalkoztatás (16 fő) 6 hónappal hosszabb idejű szerződése 2026. évre.

A dologi kiadások csökkentek az előző év tervezési adataihoz képest. Az energia költségek közbeszerzés utáni tervezésekor 5 millió plusz kiadást jelentenek az árak növekedése, ha nem történik drasztikus változás az energia árakban. A pályázatok felhalmozási kiadások fordított ÁFA tétele 221.769 e Ft, amely a pályázati beruházásokhoz kapcsolódik, de a dologi kiadásokban kell

elszámolni. A dologi kiadások között számoljuk még el a pályázatok nem felhalmozási célú kiadásait, melynek összege 12 321 e Ft.

Az ellátottak pénzbeli juttatása 44.703 e Ft, amelybe beterveztük a 70 év felettiek rezsitámogatását is.

A működési célú támogatási összegeket a tavalyi szinten terveztük. A sport támogatása egy összegben szerepel, felosztását a költségvetés második fordulójában határozzuk meg. Az átadott pénzek közé került a Tiszaöldvári Önkormányzati Tűzoltó Parancsnokság 2026. évi egyesületi tagdíja. A Szolnoki Többcélú Kistérségi Társulás és a Tiszazugi Önkormányzatok Társulás részére működési előleget terveztünk 9 000 e Ft összegben. Általános tartalékok közé 276.580 e Ft összegben terveztünk előirányzatot az előre nem látható kiadások fedezetére. Az iparüzési adó ingadozás kiküszöbölésére 40.000 e forintot terveztünk a céltartalékok között. Az egyik martfői nagyobb vállalkozás részére, önrévízió keretében visszafizetendő iparüzési adót is a céltartalékok közé terveztük 168.000 e Ft összegben. A céltartalékokat tételesen felsoroltuk a 4. sz. mellékletben. Ezen összegeket csak a meghatározott célra használhatja fel önkormányzatunk.

## **2. Felhalmozási kiadások**

Az önkormányzati szinten felhalmozási kiadasként javasolt 2 521 245 e Ft összegű előirányzat egy része közvetlenül megjelenik intézményeink költségvetési kiadásai között. A fenti összeg 18 436 e Ft felhalmozási célú céltartalékot tartalmaz. Ezen feladatoknak kötött a felhasználásuk (9. melléklet). Az előző évhez képest 304 830 e forinttal csökkent a betervezett felhalmozási kiadások összege

A fenti 2. 521 245 e Ft összeg mellett a 19. mellékletben bemutatjuk a fedezettel nem rendelkező, de megvalósításra váró feladatok felsorolását, amely nem szerepel a 2026. évi költségvetési összegekben. Ezen feladatok fedezete ebben az évben nehezen teremthető elő, annyira kifeszített a költségvetés.

A beruházások között mutatjuk ki a kis értékű tárgyi eszközök beszerzéseit is.

Ezek egyik része a legszükségesebb szakmai gépek és berendezések megvásárlására vonatkozik, valamint épületegytelanaink és azok berendezéseinek szükségszerű felújítását hivatottak megvalósítani, másik része pedig már az előző években vállalt feladatként jelenik meg.

Felújítási feladataink elvégzését indokoltá teszi az ingatlanok állagmegóvása, a nagyobb épületkárok elkerülése.

**Költségvetési gazdálkodásunk egyensúlyának kialakításához 2. 187 417 e Ft összegű előző évi maradványt kívánunk biztosítani**

**A költségvetési kiadások összege 2026. évben összesen: 5 401 310e Ft.**

Az önkormányzat tervezése a tervezési utasításnak megfelelően történt, jelentős költségcsökkenéseket értek el az intézmények. Az állami támogatások emelkedése is segítette, hogy intézményeink kevesebb önkormányzati kiegészítéssel működnek a 2026. évben. Az első fordulóban minden illetmény emelkedést beterveztünk a második fordulóra itt változással nem számolunk. Az önkormányzatnak saját forrásból 37 millió Ft összeget kell biztosítani az illetmények emelkedéséhez. A dologi kiadások csökkentek annak ellenére, hogy az inflációs hatás még most is jelentős, valamint a felhalmozási kiadások itt tervezett fordított ÁFA összege nőtt. A civil, sport, egyéb nonprofit szervezetek támogatását közel az előző évi szinten tartottuk. A szolidaritási adó az előző év csökkenő iparüzési adó befizetése miatt csökkent. A felhalmozási kiadások között nagy összegű sajátérs beruházásokat terveztünk, a TOP-os pályázatok viszont ebben az évben várhatóan befejeződnek.

A költségvetési egyensúly megteremtéséhez jelentős összegű előző évi maradványt terveztünk.

A 8. mellékletben látható, hogy tartalékok nélkül a működési kiadások és működési bevételek között az egyensúly érvényesül. A felhalmozási kiadások között jelentős összegű felhalmozási hiányt tervezünk.

**Ez előre vetítheti, hogy a következő években a felhalmozási kiadásokra fordítható összeg jelentősen lecsökken.**

Összességében nagyon takarékos, a forrásokat körültekintően figyelembe vevő költségvetést sikerült összeállítani.