

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2026. február 12. napján tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására

Előterjesztő: Bódi Józsefné polgármester

Készítette: Nagy Angéla aljegyző; Cene Józsefné pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdése, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat, a felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek gazdálkodását éves költségvetés alapján folytatja.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Magyarország 2026. évi költségvetését az Országgyűlés a 2025. évi LXIX. törvénnyel (a továbbiakban: Kvtv.) alkotta meg, ami 2025. október 1-jén lépett hatályba .

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza, és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az önkormányzat a költségvetés készítésekor az alábbi célokat tartja szem előtt:

- a törvényben meghatározott önkormányzati feladatok ellátása tekintetében a bevételeknek és kiadásoknak összhangban kell lennie;
- az intézményeknek és az Önkormányzatnak pénzügyileg kiegyensúlyozottnak kell lennie, működésük stabilitását biztosítani kell;
- a nem kötelező feladatok ellátása szükségességének folyamatos ellenőrzését, a költségvetésre gyakorolt hatásának vizsgálatát kiemelten kell kezelni;
- a közfoglalkoztatás rendszerében a továbbiakban is részt kíván venni;
- a Gazdasági Programban nevesített fejlesztések megvalósulhassanak.

BEVÉTELEK

Költségvetésünket – nagyságrendje miatt - továbbra is meghatározza, és egyben behatárolja a központi költségvetési források nagyságrendje.

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEI

I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

- a) Az önkormányzati hivatal működésének támogatása
- b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása
 - 1.1.1.2 Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása
 - 1.1.1.3.1 Közvilágítás fenntartásának támogatása
 - 1.1.1.4 Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása
 - 1.1.1.5 Közutak fenntartásának támogatása
- c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása
- d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- e) Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás

II. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- 1.3.1 A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
- 1.3.2.5 Falugondnoki szolgáltatás
- 1.4.2 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

III. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása

- 1.5.2 A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak egyéb támogatása

Az önkormányzat legfőbb bevételi forrása továbbra is a fenti jogcímenen biztosított normatív állami támogatás, melynek összegét a Nemzetgazdasági Minisztérium már hivatalosan is leköszölte. Ezt egészítik ki a normatív kötött felhasználású támogatások (egyreször szociális feladatok kiegészítő támogatásai).

AZ ÖNKORMÁNYZAT SAJÁT BEVÉTELEI

A közhatalmi bevételek fogalomkörébe tartoznak az önkormányzat által rendelettel megállapított adók, díjak, az adóztatással összefüggő bírság és pótlék, közigazgatási, környezetvédelmi bírság és az igazgatási szolgáltatásból származó bevétel.

E jogcímen az előző évi adózók száma, a jelenleg hatályos adómértékek és a 2026. évi várható teljesítés figyelembevételével az alábbi bevételeket prognosztizáljuk:

Magánszemélyek kommunális adója	500.000 Ft
Iparűzési adó	3.500.000 Ft
Gépjárműadó	0 Ft
Talajterhelési díj	350 000 Ft
Késedelmi és önellenőrzési pótlék	0 Ft
Egyéb bevétel	341 700 Ft
Bírság:	467 023 Ft

Ezeknek a bevételeknek a felhasználása viszont meghatározott célhoz kötött.

A települési önkormányzat által kivetett, de az adózó által még be nem fizetett belföldi gépjárművek után fizetendő gépjárműadó végrehajtási eljárás, vagy önkéntes teljesítés során beszedett összegének 100%-át tovább kell utalni a Magyar Államkincstár részére.

A képviselő-testület a helyi környezet védelméről szóló 10/2004. (VI. 1.) önkormányzati rendelet 35. §-a alapján az Alap felhasználásáról az önkormányzat az éves költségvetéséről szóló rendeletében dönt. A talajterhelési díj évente december 31-én kerül átvezetésre a Környezetvédelmi Alap számlára.

A működési bevételek között került megtervezésre a közvetített szolgáltatások díjai, az óvoda és az idősek klubja továbbszámolt rezsi díja (gáz, áram, víz), a Telenor torony bérleti díja, valamint a pénzügyi kamatbevétel.

MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

A működési célú támogatások mindig meghatározott feladat költségeihez történő hozzájárulást jelentenek, melyet egyéb állami költségvetési szervek adnak át. Ezek egy része előlegként, egy része pedig kifizetést követően érkezik az önkormányzat számlájára. Az előző évben a közfoglalkoztatásból származó kiadásokat (bér és járuléka) a Nógrád Vármegyei Kormányhivatal Salgótarjáni Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya megtérítette, jelenleg még egy alprogram van folyamatban, mely 2026. augusztus 31-ig tart. A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében felmerült bér és járulécai 2025. november 1-től 2026. augusztus 31-ig kerültek megtervezésre a 2026. évi költségvetésben.

A működési célú átvett pénzeszköz tartalmazza a Római Katolikus Egyházközséggel (a továbbiakban: Egyház) létrejött megállapodásból származó bevételt, amelyet a temető éves karbantartási munkálataira használja fel az önkormányzat.

PÉNZMARADVÁNY

A 2025. évi pénzmaradvány (34 301 434 Ft) tartalmazza a költségvetési, közfoglalkoztatási, állami számlák, pénztárak év végi egyenlegeit, az egyéb sajátos elszámolások egyenlegeit, valamint a TOP_PLUSZ pályázatok (TOP_PLUSZ-1.2.1-21-NG1-2022-00084 Belterületi vízrendezés”) Belterületi Zöldinfrastruktúra fejlesztése és TOP_PLUSZ „Belterületi útfejlesztés Szilaspogony településen című projekt számla) támogatási összegéből még megmaradt összegeket, illetve a 2026. évben megvalósítandó kamerarendszer korszerűsítésére elnyert 3.000.000,- Ft pályázati pénzt.

A Magyar Államkincstár 1 514 462 Ft-ot - 2026. 00. havi állami normatíva megelőlegezés jogcímen-2025.12.29-én átutalt az Önkormányzat pénzforgalmi számlájára, amely a decemberi bérek kifizetését biztosítja, ezen összeg így a pénzmaradvány része marad.

Az önkormányzat tényleges, a 2025. évről áthúzódó pénzmaradványa a pénztárban 113 660 Ft, a folyószámlákon 34 187 774 Ft, amely összegek kötelezettséggel terhelt pénzmaradványként kerültek megtervezésre.

A pénzmaradvány részét képezi a 2023. év végén eladásra került Szilaspogony Rákóczi út 61. szám alatti ingatlan ellenértéke, mely összegből 2024. évben az időseket támogattuk, így megmaradt összeg 2 412 988 Ft. Ez a bevétel tartalék képzési célt szolgál, a költségvetésben ezzel szemben kiadás nem került betervezésre.

KIADÁSOK

MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

Az intézmények kiadásai nagy részét a bérek és járulékaik teszik ki. 2026. évre vonatkozóan a foglalkoztatottak bére a hatályban lévő jogszabályoknak megfelelően került megtervezésre.

A dologi kiadások tervezésénél bázisként a 2025. év végi adatokat vettük alapul, figyelembe véve az áremelkedések hatásait, és a változó jogi környezetből adódó többletkiadásokat.

Az általános igazgatási feladatok a polgármester illetményét, költségtérítését, cafetéria juttatás összegét, valamint az alpolgármester tiszteletdíját és költségtérítését, a képviselők tiszteletdíját tartalmazza. A bérek után fizetendő szociális hozzájárulási adó 13 %, a cafetéria és a reprezentáció utáni SZJA mértéke 15 %. Betervezésre került még a polgármester részére cafetéria juttatás, melynek éves nettó összege 400 000 Ft. További kiadások az önkormányzati épület üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő közműdíj, biztosítási díj, telefondíj és egyéb szolgáltatások vételárai, tagdíjak. Itt került megtervezésre a települési főépítész megbízási díja és a vízkár elhárítási terv költsége.

A köztemető fenntartás és működtetés költségei között szerepel a ravatalozó villamos energia díja, a keletkezett hulladék elszállítása és a nyári időszakban történő fűnyírás üzemanyag költsége. A befolyt Egyháztól kapott bevétel és az állami támogatás fedezetet nyújt a működési kiadásokra.

Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok között került megtervezésre az óvoda és az idősek klubja rezsiköltségének összege, amelyek teljes egészében tovább számlázásra kerülnek, így a kiadásuk megtérül.

Az önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel az államháztartáson belüli megelőlegezésének visszafizetését tartalmazza.

A támogatási célú finanszírozási műveletek között került megtervezésre a Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása (a továbbiakban: STÖT) részére átadott működési célú szociális és egyéb támogatás összege. Itt szerepel a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati hivatal részére átadott lakosságszámárányos települési hozzájárulás, valamint a közművelődési asszisztens munkabére és járulékának összege.

Az óvodai ellátást a jogi személyiségű intézményfenntartó társulás látja el, 2026. évre nem terveztünk pénzbeli hozzájárulást a Társulás költségeihez.

A területfejlesztés igazgatása kormányzati funkción terveztük a közvilágítás korszerűsítésére elnyert pályázatból fedezendő kiadást.

A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kiadásai a jelenleg érvényes Hatósági Szerződés alapján kerültek megtervezésre, melynek támogatási mértéke 100 %. Jelenleg 9 fő munkavállaló bére és járuléka 2025. évben 2 hónapot, 2026. évben 8 hónapot érint. Itt került megtervezésre a közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódó közvetlen költség is.

Az egyéb működési jellegű feladatok között terveztük az utak, hidak fenntartásának kiadásait, a települési hulladékkezelést, mely az általános karbantartás és üzemeltetés költségeire nyújt fedezetet.

A víztermelés, kezelés feladaton működési kiadásként a közkifolyók vízdíja szerepel. Továbbá az önkormányzatra jutó Szilaspogony és Térsége Szennyvízközmű Tulajdonközösség javítási, karbantartási munkálatairól kiszámlázott díja is itt szerepel.

A közvilágítási feladatok között terveztük az áramdíjat és a közvilágítás korszerűsítésére kötött szerződés alapján fizetendő üzemeltetési díjat.

A zöldterület kezelés feladaton terveztük a közterületek, parkok, intézmények kertjei rendben tartása érdekében felmerült dologi kiadásokat, a traktor és pótkocsi üzemeltetési költségeit, valamint a fűnyíró karbantartási munkálatait. Itt szerepel a traktor és a pótkocsi kötelező felelősségbiztosítás díja is.

A város, és községgazdálkodás kiadásai között terveztük meg az üzemeltetési anyagok beszerzését, a térfelügyelő kamerák áramdíját, oszlop bérleti díjat és üzemeltetési költségét, továbbá az ebrendészeti és az állatorvosi tevékenység éves díját.

A házi orvosi ellátás kiadásai között a közüzemi díjak, illetve ezek ÁFA vonzata szerepel.

A könyvtári és közművelődési feladatok ellátása során megtervezésre került a könyvtár számára beszerzendő könyvek költsége, a könyvtáros megbízási díja 2 hónapra és az azt terhelő szociális hozzájárulási adó, valamint a könyvtár internet díja, a közüzemi költségek és a rendezvények költségei.

A falugondnoki szolgáltatás során került megtervezésre a falugondnok munkabére és járuléka, a jutalma, cafetéria összege, ruházati költségterítése, üzemanyag megtakarítás és a munkavégzéshez szükséges telefonköltségei. Továbbá betervezésre került az önkormányzat által üzemeltetett falugondnoki autó üzemanyag költsége, karbantartása, valamint a járműhöz kapcsolódó kötelező gépjármű felelősség biztosítás és casco biztosítás költségei is.

Az egyéb szociális kiadások között szerepel a települési támogatás, mely fedezetet nyújt a hátrányos és az átmenetileg nehéz anyagi helyzetben lévő családok támogatására. A lakhatással kapcsolatos feladatokra megtervezett kiadás megkönnyíti a háztartások megélhetését. A köztemetésre elkülönített összeg lehetőséget ad arra, hogy a településen nehéz anyagi körülmények között élők biztosíthassák a hozzátartozójuknak a végtisztességet. Az idei évi költségvetésbe betervezésre került az élelmiszertámogatás, amelynek kifizetésére általában év végén az ünnepek előtt kerül sor.

Az energia díjak minden intézménynél már a jelenleg érvényes közüzemi szerződések alapján, a megemelt áron kerültek megállapításra.

FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

A felhalmozási célú kiadásokat jogcímenként részletesen az 5. sz. melléklet tartalmazza. A pályázatok még előző évben kerültek elbírálásra és részben kiutalásra, melynek támogatási összegét a 2025. évi pénzmaradvány tartalmazza. A mellékletben felsorolt projektek közül a zöldterület fejlesztés-játszóter, illetve a belterületi utak fejlesztése-Dankó út már átadásra kerültek, a tervezett

kiadás a még jogosult, de még ki nem állított számlák fedezetére szolgál. A Szilaspogony község belterületi vízrendezése projekt még nem zárult le, ennek fedezetére betervezett kiadást szintén tartalmazza a költségvetési terv.

Össességében elmondható, hogy Szilaspogony Község Önkormányzata 2026. évben is fenn kívánja tartani működőképességét, emellett folyamatosan biztosítani kívánja a gazdálkodás likviditását, és a működésen felül gondoskodni kíván a település fejlesztéséről. Az önkormányzat működőképességének megtartása érdekében szükség lesz takarékosági intézkedések bevezetésre. Ahhoz, hogy ezek megvalósulhassanak, saját forrásain kívül fel kell kutatni külső erőforrásokat is.

Az Önkormányzat működésének finanszírozása jelen pillanatban stabil, de csak a kötelező feladatok és a kötelező szolgáltatások kerültek finanszírozásra, amelyek a költségvetésben jól elkülönülnek, és kötelezően el kell számolni a felhasználásukkal.

Fentiek alapján kérem a képviselő-testületet a rendelet elfogadására.

Szilaspogony, 2026. február 5.

Bódi Józsefné
polgármester