

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2026. február 11. napján tartandó ülésére

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

Előterjesztő: Ferencz Nándor Lajos polgármester

Készítette: Nagy Angéla aljegyző; Deák Elvira 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;
- Gazdasági Programban nevesített fejlesztések megvalósítása.

BEVÉTELEK

Költségvetésünket – nagyságrendje miatt - továbbra is meghatározza és egyben behatárolja a Költségvetési törvény.

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEI

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

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása 18 661 436 Ft. Ez az összeg az önkormányzat működésének minimális szintű fenntartásához elegendő. Nem nyújt fedezetet sem az alpolgármester tiszteletdíjára és költségtérítésére, sem pedig az önkormányzati képviselők tiszteletdíjára és azok járulékaira.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása 14 972 508 Ft. A szociális normatíva terhére elszámolható a szociális feladatellátáshoz való hozzájárulás, a lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások, valamint az egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások.

Falugondnoki szolgáltatás támogatása 6 806 478 Ft. A falugondnoki normatíva terhére a falugondnok tevékenységével kapcsolatos kiadások számolhatók el. A normatíva túllépése elszámolható a szociális normatíva terhére.

Szünidei étkeztetés támogatása 3 157 800 Ft. A normatíva terhére a szünidei étkeztetés kiadásai számolhatók el. A normatíva túllépése elszámolható a szociális normatíva terhére.

A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása 2 270 000 Ft. A kulturális normatíva terhére elszámolható a közművelődési asszisztens munkabére és járulékai önkormányzatra eső része, könyvtári állomány gyarapítása 227 000 Ft összegben, a könyvtáros megbízási díja és ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó, könyvtári fejlesztés vagy rezszi költség 340 500 Ft összegben, valamint a kulturális rendezvények kiadásai.

AZ ÖNKORMÁNYZAT SAJÁT BEVÉTELEI

A közhatalmi bevételek fogalmkörébe tartoznak az önkormányzat által rendelettel megállapított adók, díjak, az adóztatással összefüggő bírság és pótlék, közigazgatási, környezetvédelmi bírság és az igazgatási szolgáltatásból származó bevétel. Ezeknek a bevételeknek a felhasználása azonban meghatározott célhoz kötött. A magánszemélyek kommunális adójából származó bevételt az önkormányzat kommunális feladatok finanszírozására fordítja.

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 Helyi Környezetvédelméről szóló 10/2004. (VI. 3.) önkormányzati rendelet 35. §-a alapján a Környezetvédelmi Alap felhasználásáról az önkormányzat az éves költségvetéséről szóló rendeletében dönt. A talajterhelési díj évente kétszer – június 30-án és december 31-én – kerül átvezetésre a Környezetvédelmi Alap számlára.

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. A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében felmerült bér és járuléka 2025. december 1-től 2026. augusztus 31-ig kerültek megtervezésre a 2026. évi költségvetésben. A jelenlegi program keretén belül lehetőség volt közvetlen költség igénylésére, amely szintén szerepel a költségvetésben.

A működési célú támogatások közé tartozik a szennyvíztelep Szilaspogony és Térsége Szennyvízközmű Tulajdonközösség által kiszámlázott karbantartási munkálatainak tovább számlázásából származó bevétel 2026. évre.

PÉNZMARADVÁNY

A 2025. évi pénzmaradvány tartalmazza a költségvetési bevételek (227 481 351 Ft) és a költségvetési kiadások (130 119 520) valamint a finanszírozási bevételek (16 983 427 Ft) és a finanszírozási kiadások (9 455 501 Ft) egyenlegét 104 889 757 Ft összegben.

KIADÁSOK

Működési kiadások

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

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

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

Az **általános igazgatási tevékenységek költségei** a polgármester illetményét, az alpolgármester és a képviselők tiszteletdíját tartalmazzák. Itt került megtervezésre a polgármester és az alpolgármester költségtérítése, a polgármesteri cafetéria és a reprezentáció költsége. A szociális hozzájárulási adó és a munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó szintén itt szerepel. További kiadások az önkormányzati épület üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő közműdíj, telefondíj és egyéb szolgáltatások költségei, illetve a tagdíjak. Itt került megtervezésre a vízkárelhárítási terv költsége és a települési főépítész megbízási díja is.

A **köztemető fenntartás és működtetés költségei** között szerepel a temetőgondnok megbízási díja és az azt terhelő szociális hozzájárulási adó. A központi ravatalozó villamos energia költsége szintén itt szerepel.

Az **önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok** között került megtervezésre az önkormányzat épületeire vonatkozó általános vállalkozói vagyont biztosítás.

Az **önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel** az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését és az előző évi beszámolóból származó visszafizetést, valamint annak kamatát tartalmazza.

A **támogatási célú finanszírozási műveletek** között került megtervezésre a Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása részére a kistérségi feladatokra (orvosi ügyelet, szociális feladatok ellátásának támogatása) átadott pénzeszköz. Itt szerepel a szennyvíztelep Szilasbogony és Térsége Szennyvízközmű Tulajdonközösség számára kiszámlázott karbantartási munkálatainak önkormányzatra jutó díja. Szintén itt került megtervezésre a Somoskőújfalu Közös Önkormányzati hivatal részére átadott lakosságszámarányos települési hozzájárulás, valamint a közművelődési asszisztens munkabére és járulékai önkormányzatra jutó része.

A **hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás** kiadásai a jelenleg érvényes hatósági szerződés alapján kerültek megtervezésre, amely 10 fő munkavállaló bérét és járulékát, valamint a közvetlen költségeket tartalmazza.

A **települési hulladék** kezelési költsége a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás költségét tartalmazza.

A **víztermelés és kezelés** feladaton működési kiadásként a közkifolyók vízdíja szerepel.

A **közvilágítás** költségei között terveztük az áramdíjat és a közvilágítás üzemeltetési díjat.

A **zöldterület kezelés** feladaton terveztük a közterületek, parkok, intézmények kertjei rendben tartását szolgáló traktor és fűnyíró üzemanyag költségét, illetve karbantartási munkálatait. Itt szerepel a traktor és a pótkocsi kötelező gépjármű felelősségbiztosítás díja is.

A **város- és községgazdálkodási egyéb szolgáltatások** között szerepel a tisztítószerek költsége, a kamerarendszer üzemeltetésével kapcsolatos kiadások, a település állategészségügyi ellátása, az ebrendészeti tevékenység, valamint a foglalkozás egészségügyi alapszolgáltatás költsége.

A **könyvtári állomány gyarapítása** a könyvtár számára beszerezett könyvek költségét tartalmazza.

A **könyvtári szolgáltatások** között került megtervezésre a könyvtáros megbízási díja és az azt terhelő szociális hozzájárulási adó. A könyvtári fejlesztés során esetleges eszközbeszerzés, ennek hiányában a könyvtárra elszámolt rezszi költség szerepel.

A **közművelődés** kiadásai között került megtervezésre a Gyereknapi és Idősek Napjára vásárolt ajándécsomagok költsége és a rendezvényen fellépők díja.

Az **intézményen kívüli gyermekétkeztetés** költsége a szünidei étkeztetés költségét tartalmazza.

A **lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások** között került megtervezésre a szociális tűzifa szállítási díja.

A **falugondnoki szolgáltatás** kiadásai között a falugondnok munkabére és járulékai, valamint cafetéria és ruházati költségtérítés, illetve a munkavégzéshez szükséges telefonköltség szerepel. Itt került megtervezésre a falugondnoki autó üzemanyag költsége és az igénybe vett szolgáltatások költsége, valamint a járműhöz kapcsolódó kötelező gépjármű felelősségbiztosítás és casco biztosítás is.

Az **egyéb szociális ellátások** között szerepelnek a különböző települési támogatások, melyek fedezetet nyújtanak a hátrányos és átmenetileg nehéz anyagi helyzetben lévő családok támogatására.

Felhalmozási célú kiadások

A **településfejlesztés igazgatása** a települési kamerarendszer felújítására elnyert pályázati támogatás összegét tartalmazza.

A **településfejlesztési projektek** között szerepelnek az óvodafejlesztésre és közvilágítás korszerűsítésére elnyert pályázati összegek.

Össességében elmondható, hogy Zabar Község Önkormányzata 2026. évben is fenn kívánja tartani működőképességét, ezen felül gondoskodni kíván a település fejlesztéséről. Emellett folyamatosan biztosítani kívánja a gazdálkodás likviditását. Ahhoz, hogy ezek megvalósulhassanak, saját forrásain kívül fel kell kutatni külső erőforrásokat is.

Fentiek alapján kérem a képviselő-testületet a rendelet elfogadására.

Zabar, 2026. február 5.

Ferencz Nándor Lajos
polgármester