

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. február hó 12. napján tartandó nyilvános ülésére

**Tárgy:** Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetésének elfogadására és a költségvetési rendelet megalkotására

Előterjesztő: Oláh Klára Mária polgármester

Előkészítő: Forgóné Csécsei Adrienn mb. jegyző

Vati Lászlóné pénzügyi előadó

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Iktatószám: ...../2026.

### *Tisztelt Képviselő-testület!*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 13.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm.r.) előírásai alapján összeállítottuk az önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezetét. A 2026. évi költségvetés összeállításának alapja egyrészt a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), az Áht., az Ávr. és a szerkezeti változás tekintetében a Kormányrendeletek előírásai, másrészt az önkormányzat 2025. évi költségvetésének előirányzatai, a várható teljesítési adatok, és ezek szerkezeti változásai, szintre hozásai, továbbá az ismert és tervezhető előirányzati többlet.

A helyi önkormányzatok költségvetési rendeletének elkészítése során figyelemmel voltunk az Áht. 23. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltakra. Így a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmazni kell a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Tartalmaznia kell továbbá a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban, a költségvetési hiány belső, illetve külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat. A (3) bekezdés írja elő, hogy a költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepelnek az évközi többletigények és az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Az Áht. szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek 2026. február 15. napjáig kell benyújtani a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait a 2014-től alkalmazni rendelt rovatrend szerint előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben összefoglalva tartalmazza az előterjesztéshez csatolt melléklet.

A jogszabályok előírásainak betartásával elkészítettük az önkormányzat és költségvetési szervei intézményi költségvetését is. Az önkormányzat intézményi költségvetése az önkormányzat által közvetlenül ellátott feladatok bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza kormányzati funkciók és rovatok szerint. Az összesített önkormányzati költségvetés az intézményi költségvetések összesítéseként tartalmazza az előirányzatokat.

Az előterjesztés mellékleteként megküldjük a tételes elemi költségvetést, mely tájékoztatást nyújt a kiemelt előirányzatok részletes (rovatonkénti) adatairól.

Az előterjesztéshez mellékeljük az Áht. 29/A. §-ában foglalt kötelezettségének teljesítése érdekében az ún. kitekintő határozat tervezetét. Javaslatunk, hogy a Tisztelt Képviselő-testület a kitekintő határozat javaslatát a költségvetési rendelet megalkotása előtt fogadja el. A határozati javaslat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. §-ával meghatározottak szerint tartalmazza az önkormányzata saját bevételeinek összegét, és a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegeit.

Az összesített költségvetés egyenlegének bevételi és kiadási főösszege 4 161 597 825 Ft, míg a konszolidált kiadási főösszeg 3 238 658 608 Ft. A költségvetési rendelet vonatkozó mellékletei tartalmazzák az összesített és az egyes intézményekre számított működési- és felhalmozási költségvetési egyenlegeket is. A finanszírozási műveletek nélküli bevételi főösszeg 1 186 255 806 Ft, míg a finanszírozási műveletek nélküli kiadási főösszeg 3 200 184 330 Ft. A finanszírozási bevételek összesített 2 975 342 019 Ft-os értékéből az intézményfinanszírozás (konszolidáció mértéke) 922 939 217 Ft.

Az előző évi összevont költségvetési maradvány igénybevételének tervértéke 2 052 402 802 Ft, mely összegzi az önkormányzat intézményi költségvetésében és az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek intézményi költségvetéseiben becsült előző évi költségvetési maradványok értékeit.

Az összevont költségvetési maradvány az egyes intézményi költségvetésekben eredeti előirányzatként az alábbi összegekkel került meghatározásra a tervezés során:

a) Kartal Nagyközség Önkormányzat	2 049 658 161 Ft,
b) Kartali Polgármesteri Hivatal	394 781 Ft,
c) Játéksziget Napközotthonos Óvoda és Konyha	619 617 Ft,
d) Játéksziget Bölcsőde és Konyha	1 511 934 Ft,
e) Kartal Nagyközségi Művelődési Ház és Könyvtár	218 309 Ft.

A költségvetési maradvány igénybevételének tervadata csak becslésen alapul. Annak pontos meghatározására csak az elmúlt esztendő könyvelési feladatainak maradéktalan teljesítése alapján, a beszámoló keretében fog sor kerülni úgy, hogy a költségvetési bevételek csökkentésre kerülnek a költségvetési kiadásokkal, a kapott értéket növelik a finanszírozási bevételek és csökkentik majd a finanszírozási kiadások.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési tervezetét a bevételek-kiadások megbontásában, ezen belül működési- és felhalmozási- és finanszírozási megoszlás szerinti megbontásban mutatjuk be az előterjesztéshez csatolt, elemi költségvetési adatokat tartalmazó táblázat adatai alapján.

## BEVÉTELEK

### Kartal Nagyközség Önkormányzat intézményi költségvetésének bevételei

#### Működési bevételek

Az önkormányzati intézményi költségvetés működési bevétele 1 129 140 906 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

**B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 1 022 415 906 Ft.**

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	262 810 154	Ft
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	390 924 284	Ft
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	176 433 524	Ft
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	178 633 568	Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	13 614 376	Ft

A feladatfinanszírozás keretében kapott támogatások részletes adatai az előterjesztés 5. mellékletéből ismerhetők meg.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása nyújt fedezetet az egyes kötelező önkormányzati feladatok ellátására. Az általános működési támogatás tárgyévre megállapított összege 262 810 154 Ft. Ez az érték 35 165 927 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. Az önkormányzati hivatal működési támogatása csak székhely önkormányzatnál jelenik meg. A támogatás összege magasabb, mint az előző évi hivatali működés központi finanszírozása, hiszen a köztisztviselői kötelező béremelés fedezetét a központi költségvetés az egy fő elismert hivatali létszámra megállapított fajlagos támogatás összegének 7 526 500 Ft-ról 9 761 000 Ft-ra történő emelésével biztosítja. A normatíván belül a hivatal működésének támogatása – 17,57 fős elismert létszám figyelembevételével - 199 683 889 Ft. Ennek része a köztisztviselők 15 %-os kötelező illetményemelésére – önálló elszámolási kötelezettséggel – megállapított 21 981 935 Ft-os támogatásrész.

Kiemelhető még a településüzemeltetési támogatások közül a közvilágítás támogatása, mely strukturális változással érintett. Az előző évben az alaptámogatás mellett közvilágítás üzemeltetési támogatás is megállapításra került az Ebr42 rendszerben rögzített felmérés adatai alapján. Tárgyévben azonban támogatást a megalapozó felmérés már csak egyösszegben állapít meg 20 535 000 Ft-tal az előző évi alap- és üzemeltetési támogatás 19 683 000 Ft-os értékéhez viszonyítva.

A köznevelési feladatok támogatása biztosítja az óvoda működésének központi finanszírozását. A köznevelési intézmény működési kiadásainak fedezeteként az állami finanszírozás összege az előző évben 343 672 242 Ft volt, mellyel szemben a tárgyévi támogatás értéke 390 924 284 Ft. Ez az érték 47 252 042 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. A figyelembe vehető gyermeklétszám alapján megállapított óvodaműködtetési támogatás tárgyévben 39 352 984 Ft az előző évi 38 215 316 Ft-os értékhez képest. A tárgyévi óvodaműködtetés üzemeltetési támogatás 30 900 000 Ft az előző évi 26 280 000 Ft-tal szemben.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása tárgyévben 176 433 524 Ft. Ez az érték 20 336 363 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. Az ezen jogcímen kapott támogatás teljes mértékben elszámolási kötelezettség alá tartozik, vagyis ún. kötött felhasználású támogatás. A működési engedély alapján ellátható feladatok finanszírozásán túl ebben a támogatási összegben

jelenik meg az egyéb szociális kiadások (pl. települési támogatások) fedezeteként 37 157 424 Ft. Viszont ezzel a finanszírozással szemben lehetősége van az önkormányzatnak elszámolni az egyéb szociális jogcímenek kapott támogatások fölötti tényleges kiadások értékét is.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátására biztosított központi finanszírozás tárgyévben 178 633 568 Ft. Ez az érték 11 952 745 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. A gyermekétkeztetési feladatok ellátására kapott támogatásból az intézményi gyermekétkeztetés támogatásaként 178 241 218 Ft és a szünidei gyermekétkeztetés támogatásaként 392 350 Ft került meghatározásra az Ebr42 rendszerben rögzített felmérés feladatmutatói alapján.

A kulturális feladatok támogatása nyújt fedezetet az egyes közművelődési feladatok ellátására. A kulturális normatíva összege 13 614 376 Ft. Ez az érték 28 769 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. A változás a lakosság szám módosulásával indokolható. A megalapozó felmérés nem tartalmazza, de tárgyévben is várható a települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása, melynek összege a kultúráért felelős miniszter döntésétől függ.

### ***B3 - Közhatalmi bevételek 92 500 000 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Vagyoni típusú adók	10 000 000 Ft
Értékesítési és forgalmi adók	80 000 000 Ft
Egyéb közhatalmi bevételek	2 500 000 Ft

A tárgyévi költségvetés tervezete nem tartalmaz adóteher növekedésből származó bevételt.

### ***B4 - Működési bevételek: 14 225 000 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Ellátási díjak	12 500 000 Ft
Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 725 000 Ft

### **Felhalmozási bevételek**

Az önkormányzat intézményi költségvetési felhalmozási célú bevétellel nem tervez.

### **B8 - Finanszírozási bevételek: 2 049 658 161 Ft.**

Az előirányzatok között szereplő 2049658161 Ft az előző évi gazdálkodás eredményeként számba vehető költségvetési maradvány tervezett értéke, mely zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

### **Kartali Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetésének bevételei**

#### **Működési bevételek**

Az intézményi költségvetésen belül működési bevétel tervezésére nem került sor.

#### **Felhalmozási bevételek**

Az intézményi költségvetés felhalmozási bevételi előirányzatot nem tartalmaz.

**B8 - Finanszírozási bevételek: 200 078 670 Ft.**

Az előirányzatok között szereplő 199 683 889 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege. Továbbá finanszírozási bevételként került számbavételre a tárgyévet megelőző év gazdálkodás eredményeként előterjesztés időpontjában becsülhető költségvetési maradvány tervezett értéke 394 781 Ft-tal, mely a zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

**Játéksziget Napközotthonos Óvoda és Konyha intézményi költségvetésének bevételei**

**Működési bevételek**

Az intézményi költségvetés működési bevétele 6 425 000 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

**B4 - Működési bevételek: 6 425 000 Ft.**

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Ellátási díjak	5 700 000 Ft
Kiszámlázott általános forgalmi adó	725 000 Ft

**Felhalmozási bevételek**

Az intézményi költségvetés felhalmozási bevételi előirányzatot nem tartalmaz.

**B8 - Finanszírozási bevételek: 481024435 Ft.**

Az előirányzatok között szereplő 480 404 818 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege. Továbbá finanszírozási bevételként került számbavételre a tárgyévet megelőző év gazdálkodás eredményeként előterjesztés időpontjában becsülhető költségvetési maradvány tervezett értéke 619 617 Ft-tal, mely a zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

**Játéksziget Bölcsőde és Konyha intézményi költségvetésének bevételei**

**Működési bevételek**

Az intézményi költségvetés működési bevétele 50 251 000 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

**B4 - Működési bevételek: 50 251 000 Ft.**

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Ellátási díjak	40 500 000 Ft
Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 751 000 Ft

**Felhalmozási bevételek**

Az intézményi költségvetés felhalmozási bevételi előirányzatot nem tartalmaz.

**B8 - Finanszírozási bevételek: 230 748 068 Ft.**

Az előirányzatok között szereplő 229 236 134 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege.

Továbbá finanszírozási bevételeként került számbavételre a tárgyévet megelőző év gazdálkodás eredményeként előterjesztés időpontjában becsülhető költségvetési maradvány tervezett értéke 1 511 934 Ft-tal, mely a zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

### Kartal Nagyközségi Művelődési Ház és Könyvtár intézményi költségvetésének bevételei

#### Működési bevételek

Az intézményi költségvetés működési bevétele 438 900 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

**B4 - Működési bevételek: 438 900 Ft.**

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Szolgáltatások ellenértéke 420 000 Ft Kiszámlázott általános forgalmi adó 18 900 Ft

#### Felhalmozási bevételek

Az intézményi költségvetés felhalmozási bevételi előirányzatot nem tartalmaz.

**B8 - Finanszírozási bevételek: 13 832 685 Ft.**

Az előirányzatok között szereplő 13 614 376 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege. Továbbá finanszírozási bevételeként került számbavételre a tárgyévet megelőző év gazdálkodás eredményeként előterjesztés időpontjában becsülhető költségvetési maradvány tervezett értéke 218 309 Ft-tal, mely a zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

## KIADÁSOK

### Kartal Nagyközség Önkormányzat intézményi költségvetésének kiadásai

#### Működési kiadások

Az önkormányzati intézményi költségvetés működési kiadása 804 835 289 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

**K1 - Személyi juttatások: 113 296 200 Ft.**

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	55 460 000 Ft
<i>Ebből: választott tisztségviselők juttatásai összesen</i>	55 460 000 Ft
Köztemető-fenntartás és -működtetés	9 548 800 Ft
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	20 070 400 Ft
Zöldterület-kezelés	2 200 000 Ft
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	11 437 000 Ft
Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	9 240 000 Ft
Szociális étkeztetés szociális konyhán	5 340 000 Ft

**K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 12 543 537 Ft.**

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

**K3 - Dologi kiadások: 578 722 380 Ft.**

*Dologi kiadásként tárgyévben az alábbi beszerzések/szolgáltatások igénybevételének költségvetési fedezetei kerültek tervezésre:*

Szakmai anyagok beszerzése	1 500 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	229 774 022 Ft
Árubeszerzés	1 340 000 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	740 500 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	968 700 Ft
Villamosenergia szolgáltatás díja	23 537 601 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	3 938 300 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	1 730 500 Ft
Vásárolt élelmezés	1 050 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	18 866 000 Ft
Közvetített szolgáltatások	3 000 000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 236 300 Ft
Egyéb szolgáltatások	56 819 200 Ft
Reklám- és propagandakiadások	2 850 200 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	104 896 057 Ft
Fizetendő általános forgalmi adó	83 700 000 Ft
Egyéb dologi kiadások	42 775 000 Ft

**K4 - Ellátottak pénzbeli juttatásai: 32 000 000 Ft.**

A kiemelt előirányzat tartalmazza a helyi szociális rendelet alapján fizetett települési támogatásokhoz biztosított fedezetet, de itt került kiadásként tervezésre a feladatellátási szerződéssel biztosított szociális alapellátásokra tekintettel kifizetésre kerülő működési célú pénzeszköz átadás is, mely a felhasználási kötöttséggel kapott szociális normatíva terhére elszámolható.

**K5 - Egyéb működési célú támogatások: 68 273 172 Ft.**

Az egyéb működési célú támogatások tervezett kiadási előirányzata tartalmazza az év közben felmerülő, előre nem tervezhető kiadások fedezetként szolgáló tartalékok 64 773 172 Ft-os összegét is. A tartalék értéke nélkül számítható egyéb működési célú kiadások fedezetét 3 500 000 Ft-os összeg biztosítja.

*A kiemelt előirányzat - tartalék nélkül figyelembe vehető - kiadásainak részletes adatai az alábbiak:*

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 3 500 000 Ft

**K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 1412550283 Ft.**

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 1 044 504 283 Ft, a felújítások (K7) rovaton a tervadat 368 046 000 Ft, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) rovaton eredeti előirányzat tervezésére nem került sor

A felhalmozási kiadások célonkénti és feladatonkénti részletes adatai megismerhetőek az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendelettervezet kapcsolódó mellékletből. A hivatkozott melléklet az önkormányzat és költségvetési szervei intézményi költségvetéseihez kapcsolódóan részletesen mutatja be a felhalmozási kiadások tervértékeit beruházási/felújítás/egyéb felhalmozási célú kiadások szerinti csoportosításban.

### **K9 - Finanszírozási kiadások: 961 413 495 Ft.**

Finanszírozási kiadás csak az önkormányzat intézményi költségvetésében került tervezésre. Az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szerveknél finanszírozási kiadás nem merül fel.

A finanszírozási kiadások között elsősorban a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) értéke jelenik meg. Irányítószervi támogatás az alábbi részletezettséggel került tervezésre:

Kartali Polgármesteri Hivatal	199 683 889 Ft
Játéksziget Napközotthonos Óvoda és Konyha	480 404 818 Ft
Játéksziget Bölcsőde és Konyha	229 236 134 Ft
Kartal Nagyközségi Művelődési Ház és Könyvtár	13 614 376 Ft

A finanszírozási kiadások között kötelező jelleggel jelenik meg a tárgyévet megelőző év decemberében Magyar Államkincstár által folyósított 38 474 278 Ft-os megelőlegezés. Ez az összeg a tárgyévre megalapozó felmérés alapján megállapított feladatfinanszírozás 4 %-ának felel meg. Könyveléstechnikai jelleggel kerül a megelőlegezés visszatérítésére sor, melyhez kiadási előirányzat szükséges.

### **Kartali Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetésének kiadásai**

#### **Működési kiadások**

Az intézményi költségvetés működési kiadása 189 283 670 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

#### ***K1 - Személyi juttatások: 134 100 586 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

134 100 586 Ft

#### ***K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 16 731 084 Ft.***

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

#### ***K3 - Dologi kiadások: 38 452 000 Ft.***

*Dologi kiadásként tárgyévben az alábbi beszerzések/szolgáltatások igénybevételének költségvetési fedezetei kerültek tervezésre:*

Szakmai anyagok beszerzése	600 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	4 000 000 Ft

Informatikai szolgáltatások igénybevétele	400 000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 500 000 Ft
Villamosenergia szolgáltatás díja	2 500 000 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	3 300 000 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	300 000 Ft
Vásárolt élelmezés	100 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	5 000 000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 800 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	4 000 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7 200 000 Ft
Egyéb dologi kiadások	5 752 000 Ft

**K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 10 795 000 Ft.**

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 10 795 000 Ft, a felújítások (K7) rovaton és az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) rovaton eredeti előirányzat tervezésére nem került sor. A felhalmozási kiadások célonkénti és feladatonkénti részletes adatai megismerhetők az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendelettervezet kapcsolódó mellékletből.

**Játéksziget Napközotthonos Óvoda és Konyha intézményi költségvetésének kiadásai**

**Működési kiadások**

Az intézményi költségvetés működési kiadása 470 939 435 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

***K1 - Személyi juttatások: 312 589 105 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	277 697 905 Ft
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	3 841 600 Ft
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	31 049 600 Ft

***K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 38 278 184 Ft.***

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

***K3 - Dologi kiadások: 120 072 146 Ft.***

*Dologi kiadásként tárgyévben az alábbi beszerzések/szolgáltatások igénybevételeinek költségvetési fedezetei kerültek tervezésre:*

Szakmai anyagok beszerzése	170 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	48 197 838 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	325 000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	380 000 Ft

Villamosenergia szolgáltatás díja	7 600 003 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	10 200 000 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	1 900 000 Ft
Vásárolt élelmezés	400 000 Ft
Bérleti és lízing díjak	200 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	8 871 367 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	85 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	7 700 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	25 433 093 Ft
Egyéb dologi kiadások	8 609 845 Ft

### **K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 16510000 Ft.**

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 10795000 Ft, a felújítások (K7) rovaton a tervadat 5715000 Ft, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) rovaton eredeti előirányzat tervezésére nem került sor

A felhalmozási kiadások célonkénti és feladatonkénti részletes adatai megismerhetők az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendeletervezet kapcsolódó mellékletből.

### **Játéksziget Bölcsőde és Konyha intézményi költségvetésének kiadásai**

#### **Működési kiadások**

Az intézményi költségvetés működési kiadása 269 569 068 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

#### ***K1 - Személyi juttatások: 146 689 192 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	44 234 400 Ft
Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása	98 168 792 Ft
Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében	4 286 000 Ft

#### ***K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 17 656 495 Ft.***

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

#### ***K3 - Dologi kiadások: 105 223 381 Ft.***

*Dologi kiadásként tárgyévben az alábbi beszerzések/szolgáltatások igénybevételének költségvetési fedezetei kerültek tervezésre:*

Szakmai anyagok beszerzése	100 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	58 366 207 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	510 000 Ft

Villamosenergia szolgáltatás díja	5 000 000 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	2 600 000 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	700 000 Ft
Vásárolt élelmezés	400 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	5 500 000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	350 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	5 000 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	21 453 076 Ft
Egyéb dologi kiadások	5 244 098 Ft

**K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 11 430 000 Ft.**

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 6 350 000 Ft, a felújítások (K7) rovaton a tervadat 5 080 000 Ft, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) rovaton eredeti előirányzat tervezésére nem került sor. A felhalmozási kiadások célonkénti és feladatonkénti részletes adatai megismerhetők az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendelettervezet kapcsolódó mellékletből.

**Kartal Nagyközségi Művelődési Ház és Könyvtár intézményi költségvetésének kiadásai**

**Működési kiadások**

Az intézményi költségvetés működési kiadása 14 271 585 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

***K1 - Személyi juttatások: 5 592 220 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	5 592 220 Ft
---	--------------

***K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 643 788 Ft.***

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

***K3 - Dologi kiadások: 8 035 577 Ft.***

*Dologi kiadásként tárgyévben az alábbi beszerzések/szolgáltatások igénybevételének költségvetési fedezetei kerültek tervezésre:*

Szakmai anyagok beszerzése	1 500 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	120 000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	300 000 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	950 000 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	130 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 000 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	1 550 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 389 453 Ft
Egyéb dologi kiadások	1 096 124 Ft

## **K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 0 Ft.**

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül felhalmozási célú kiadás tervezése nem történt.

### **Az önkormányzat költségvetési létszámkeretének meghatározása**

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési-létszámkeretét a képviselő-testületi döntések figyelembevételével a költségvetési rendelet vonatkozó melléklete tartalmazza.

### **Összegzés**

A költségvetési javaslatban megjelenő bevételi előirányzatok által fedezett kiadási előirányzatok meghatározásakor a településüzemeltetés és az intézményhálózat működése a legfontosabb szempont.

Az önkormányzatnak normatíva elszámolási kötelezettsége van a köznevelési-, a szociális-, a gyermekékeztetési- és a kulturális feladatfinanszírozás tekintetében, ami annyit jelent, hogy amennyiben a támogatás értékénél kevesebb kiadás történik az év során az adott támogatási jogcímre elszámolható kormányzati funkciókon, akkor a támogatás és a kiadás különbözete visszafizetési kötelezettséget keletkeztet. Ezért már a költségvetés eredeti előirányzatainak tervezésekor is figyelemmel kell lenni arra, hogy a elszámolást biztosító kiadások fedezete rendelkezésre álljon. Ezt a szempontot szem előtt tartva kerültek összehasonlításra az egyes támogatási jogcímek és az azok terhére tervezett kiadások összegei. A tervadatoknak megfelelő teljesítés esetére került az alábbiakban becslésre a normatíva elszámolhatósága, vagy a várható visszafizetési kötelezettség előrejelzése.

A köznevelési feladatok ellátására tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 390 924 284 Ft. Ezzel szemben az óvoda üzemeltetéséhez tervezett kiadások fedezete 1 225 743 901 Ft. Ez az érték a pályázati forrásból finanszírozott 800 000 000 Ft figyelmen kívül hagyásával 391 543 901 Ft- A tervezett kiadások és a normatíva így számítható különbözete +34 819 617 Ft. A köznevelési normatíva elszámolhatósága az aktuális adatok alapján biztosított.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása 176 433 524 Ft. Ebből azonban önálló elszámolási kötelezettség alá tartozik a bölcsődei ellátás (131 432 600 Ft). A szociális célú feladatfinanszírozás figyelembe vehető összege 45 000 924 Ft. Ebből:

- szociális és gyermekjóléti feladatok egyéb támogatása 37 157 424 Ft, mellyel szemben a kiadási tervadat 42 423 500 Ft, az eltérés +5 266 076 Ft,

- szociális étkeztetés feladatellátásának finanszírozása 7 843 500 Ft, mellyel szemben a kiadási tervadat 13 765 500 Ft, az eltérés +5 922 000 Ft,

A bölcsőde működtetésére tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 131 432 600 Ft. Ezzel szemben a gyermekek bölcsődében és minibölcsődében történő ellátása (104031 cofog) tervezett kiadásának fedezete 288 463 817 Ft. Ebből a kiadási tervadatból a bölcsődefejlesztés pályázati támogatása terhére került meghatározásra 146 804 283 Ft-os felhalmozási célú kiadási előirányzat. A tervezett kiadások és a normatíva különbözete – a pályázati támogatás figyelmen kívül hagyásával - +10 226 934 Ft. A normatíva elszámolhatósága az aktuális adatok alapján e támogatási jogcím esetében is biztosított.

Az intézményi gyermekétkeztetésre tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 178 241 218 Ft. Ezzel szemben a bölcsődei-, óvodai- és iskolai gyermekétkeztetés (104035 és 096015 cofogok) tervezett kiadásának fedezete 239 212 568 Ft. A tervezett kiadások és a normatíva különbözete +60 971 350 Ft. A normatíva elszámolhatósága az aktuális adatok alapján biztosított. Az intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetésre tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 392350 Ft. Tervadat az előterjesztett költségvetési javaslat nem tartalmaz, a szünidei gyermekétkeztetés kiadásának teljesítési adata költségfelosztással év végén kerül könyvelésre az intézményi gyermekétkeztetés könyvelt kiadásaiból.

A kulturális feladatok ellátására tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 13 614 376 Ft. Ezzel szemben közművelődési kiadások fedezete 14 957 606 Ft. A tervezett kiadások és a normatíva különbözete +1 343 230 Ft. A normatíva elszámolhatósága az aktuális adatok alapján biztosított.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi költségvetés előkészítésére vonatkozó tájékoztató tárgyalását követően az előterjesztést, valamint annak mellékleteként csatolt összehasonlító elemzést véleményével, javaslatával kiegészíteni, s az adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó kitekintő határozati javaslatot elfogadni, valamint a rendelettervezet alapján a tárgyévi költségvetési rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Kartal, 2026. február 09.

Tisztelettel:



Oláh Klára Mária polgármester

**Előirányzat felhasználási ütemterv**

a

Kartal Nagyközség Önkormányzat  
2026. évi összesített költségvetéséhez

(adatok Ft-ban)

**BEVÉTELEK**

Rovat	Bevételi előirányzat megnevezése	Előirányzat összege	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	<b>1 022 415 906</b>	122 689 909	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272	81 793 272
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	<b>0</b>		0	0	0	0	0	0	0				
B3	Közhatalmi bevételek	<b>92 500 000</b>	1 850 000	1 850 000	27 750 000	1 850 000	18 500 000	1 850 000	1 850 000	1 850 000	27 750 000	1 850 000	1 850 000	3 700 000
B4	Működési bevételek	<b>71 339 900</b>	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992	5 944 992
B5	Felhalmozási bevételek	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	0		0		
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	<b>2 975 342 019</b>	2 129 314 403	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601	76 911 601
	<b>Összesen:</b>	<b>4 161 597 825</b>	2 259 799 304	166 499 866	192 399 866	166 499 866	183 149 866	166 499 866	166 499 866	166 499 866	192 399 866	166 499 866	166 499 866	168 349 866

**KIADÁSOK**

Rovat	Kiadási előirányzat megnevezése	Előirányzat összege	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
K1	Személyi juttatások	<b>712 267 303</b>	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609	59 355 609
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	<b>85 853 088</b>	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424	7 154 424
K3	Dologi kiadások	<b>850 505 484</b>	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457	70 875 457
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	<b>32 000 000</b>	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667	2 666 667
K5	Egyéb működési célú kiadások	<b>68 273 172</b>	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431	5 689 431
K6	Beruházások	<b>1 072 444 283</b>					536 222 142	63 140 167	536 222 142					
K7	Felújítások	<b>378 841 000</b>					63 140 167	63 140 167	63 140 167					
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	<b>0</b>												
	Finanszírozási kiadások	<b>961 413 495</b>	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791	80 117 791
	<b>Összesen:</b>	<b>4 161 597 825</b>	225 859 379	225 859 379	288 999 545	288 999 545	825 221 687	288 999 545	825 221 687	288 999 545	225 859 379	225 859 379	225 859 379	225 859 379

2. melléklet  
az önkormányzat 2026. évi költségvetésének előterjesztéséhez

Kartal Nagyközség Önkormányzat  
TERVADATAI  
a 2026. költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámaihoz az Áht. 29. § (4) bekezdés d) pontja alapján

BEVÉTELEK

Rovat	Bevételi előirányzat megnevezése	Előirányzat összege 2026. év	Előirányzat összege 2027. év	Előirányzat összege 2028. év	Előirányzat összege 2029. év
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 022 415 906	1 124 657 497	1 237 123 246	1 360 835 571
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0			
B3	Közhatalmi bevételek	92 500 000	92 500 000	92 500 000	92 500 000
B4	Működési bevételek	71 339 900	74 906 895	78 652 240	82 584 852
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	2 975 342 019	1 602 685 625	1 677 239 444	1 754 500 408
	<b>Összesen:</b>	<b>4 161 597 825</b>	<b>2 894 750 017</b>	<b>3 085 514 930</b>	<b>3 290 420 831</b>

KIADÁSOK

Rovat	Kiadási előirányzat megnevezése	Előirányzat összege 2026. év	Előirányzat összege 2027. év	Előirányzat összege 2028. év	Előirányzat összege 2029. év
K1	Személyi juttatások	712 267 303	783 494 033	861 843 437	948 027 780
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	85 853 088	101 854 224	112 039 647	123 243 611
K3	Dologi kiadások	850 505 484	893 030 758	937 682 296	984 566 411
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	32 000 000	35 200 000	38 720 000	42 592 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	68 273 172	71 686 831	75 271 172	79 034 731
K6	Beruházások	1 072 444 263			
K7	Felújítások	378 841 000			
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0			
K9	Finanszírozási kiadások	961 413 495	1 009 484 170	1 059 958 378	1 112 956 297
	<b>Összesen:</b>	<b>4 161 597 825</b>	<b>2 894 750 016</b>	<b>3 085 514 930</b>	<b>3 290 420 831</b>

3. melléklet  
az önkormányzat 2026. évi költségvetésének előterjesztéséhez

Határozati javaslat  
...../2026. (.....) Képviselő-testületi határozat

Kartal Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az adósságot keletkeztető ügyletek előzetes adatszolgáltatásához szükséges költségvetési kitekintő határozata elfogadására irányuló javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

1.)

A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában foglalt kötelezettségének teljesítése érdekében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. §-ával meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit és a költségvetési évet követő három évre várható összegeit az alábbiak szerint állapítja meg:

<b>Költségvetési kitekintő határozat</b>				
<b>Megnevezések</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Bevételek</b>				
helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	90 000 000	99 000 000	99 000 000	99 000 000
önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből, hasznosításából származó bevétel	0	0	0	0
osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0
tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
bírság, pótlék és díjbevétel	2 500 000	2 750 000	2 750 000	2 750 000
kezeség- illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>92 500 000</b>	<b>101 750 000</b>	<b>101 750 000</b>	<b>101 750 000</b>
<b>Adott évi saját bevétel 50%-a</b>	<b>46 250 000</b>	<b>50 875 000</b>	<b>50 875 000</b>	<b>50 875 000</b>
<b>Adósságot keletkeztető ügyletek értéke</b>				
<b>Tárgyévi fizetési kötelezettség</b>				
Tőkefizetési kötelezettség				
Kamatfizetési kötelezettség				
<b>Tárgyévi fizetési kötelezettség:</b>				

2.) A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az adósságot keletkeztető ügyletekhez tartozó adatszolgáltatási kötelezettséget a Magyar Államkincstár felé határidőben teljesítse.

Határidő:  
Felelős:

értelemszerűen  
polgármester