



Veresegyház Város Önkormányzata

2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

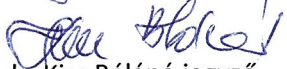
Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. december 3-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslát az Önkormányzat 2026. évi költségvetési koncepciójának megalkotására

Előterjesztő: 
Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: 
Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető

Egyeztetve: 
dr. Kiss Béláné jegyző

Az előterjesztés Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi és Jogi Bizottság
Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság
Kulturális, Köznevelési és Ifjúsági Bizottság
Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság
Fenntartható Fejlődés Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2014. évi módosításainak következtében az önkormányzatok már nem kötelesek a költségvetési koncepció megalkotására, ennek ellenére – a 2026. évi költségvetés előkészítése érdekében – a Hivatal belső szervezeti egységeinek bevonásával elkészítettük az Önkormányzat 2026. évi költségvetési koncepcióját¹, melyet az alábbiak szerint javasoljuk meghatározni.

I. ÁLTALÁNOS TENDENCIÁK

Az Országgyűlés az előző évekhez hasonlóan már a nyári ülésszak keretén belül a június 19-i ülésnapján elfogadta a 2025. évi LI. törvényt Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról, az őszi ülésszak keretein belül pedig elfogadta a 2025. évi LXIX. törvényt Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről². Ez azonban továbbra sem jelenti azt, hogy a rendelet-alkotási folyamat időben előre hozható, ugyanis az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásának közzététele ugyanúgy január elején várható, mint a korábbi években.

A Költségvetési Törvényben közzétett információk, a városvezetés költségvetést érintő elképzelései, a Képviselő-testület által hozott korábbi, a 2026-os költségvetési évet érintő döntései (határozatai) alapján véltük szükségesnek a 2026. évi költségvetési rendeletalkotás³ folyamatának megkezdését, s ezzel összefüggésben a Koncepció elkészítését.

A 2025. évi központi költségvetés

- 4,1 %-os GDP bővüléssel,

- 3,6 %-os inflációval,

- és 3,7 %-os GDP-arányos hiánycéllal számol, miközben az államadósság 2025 végére 73,1 %-ra mérséklődik. Ezeket a paramétereket a Kormány még június-júliusban határozta meg és kérdéses, hogy az egyre kedvezőtlenebb makrogazdasági helyzetben ezek a célok fenntarthatók-e. A kormányzati kommunikáció szerint a közeljövőben várható a Költségvetési Törvény felülvizsgálata többségében rendeleti szabályozással.

Az előzőekben jelzett makrogazdasági feltételeken kívül az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezésekor a következő önkormányzati alrendszert érintő szabályozási feltételeket kell figyelembe venni:

- Az önkormányzatok finanszírozása továbbra is feladatalapú rendszerben történik.
- Az önkormányzati szektor részére biztosított központi költségvetési kapcsolatokból származó források a központi bérintézkedések hatására növekednek, ugyanakkor a némileg már csökkent, de a korábbi évekhez képest még mindig magas energiaárak központi költségvetésből történő kompenzálása nem várható.

¹ A továbbiakban: Koncepció

² A továbbiakban: Költségvetési Törvény

³ A továbbiakban: Rendelet

- A forráselosztás rendszere – az előző évekhez hasonlóan – továbbra is magában foglalja a szolidaritási hozzájárulás intézményét a 2025. évihez hasonló szabályozási elvek, de általában az egyes sávokhoz rendelt magasabb szélsőértékek mellett. A várost terhelő szolidaritási hozzájárulás értéke minimálisan kevesebb a 2025. évinél.
- A küszöbön álló központi bérmegállapodásból adódó kötelmek, azaz a minimálbér és a garantált illetmény legkisebb összegének ismételt emelése, illetve a központilag preferált ágazatokat érintő bejelentett béremelések.
- A Költségvetési Törvény az önkormányzati szektorra nem ír elő kötelező jelleggel tartalékképzést.

2026-ban az önkormányzati feladatellátásban az előző évhez képest bővülés nem várható.

Mivel a 2026-os költségvetési év várhatóan számtalan determinációval terhelt lesz – a csökkenő, de a 2022-es évihez mérten még mindig magas energiaárak, a továbbra is kedvezőtlen hitelpiaci kondíciók, újabb várható minimálbér-emelés és a szolidaritási hozzájárulás – 2026-ban még inkább szükség lesz az elmúlt években is eredményesen alkalmazott, megfontolt és takarékos gazdálkodás fenntartására.

Továbbra is keresni és kihasználni kell mindazon lehetőségeket, amelyek változatlan forrásszükséglet mellett hatékonyságnövelést, és külső forrás bevonását eredményezhetik különösen az energiafelhasználás területén. Ennek alapján a 2026. évi költségvetés összeállításakor az alábbi fő elveket célszerű érvényesíteni:

- Az Önkormányzat stabil pénzügyi és likviditási helyzetének fenntartása kiemelt feladat a tervezés, és a költségvetés végrehajtása során.
- A működési kiadásokat a költségcsökkentés és a hatékonyság szem előtt tartása mellett kell megtervezni, és figyelembe véve a jogszabályi előírásokat, működési hiány nem tervezhető.
- A működési kiadásokon belül kiemelt feladatként kell kezelni a központi bérfejlesztésben nem részesülő munkavállalók bérhelyzetének javítását.
- A kiadások tervezése során prioritást élveznek a kötelező jellegű feladatok, így a gyermek- és szociális intézmények fenntartása, továbbá a közbiztonsági helyzet javítása.
- A kommunális feladatok tekintetében ugyancsak elsőbbséget élvez a parkfenntartási, köztisztasági és közvilágítási feladatok ellátása, a hatékonyság és a költségcsökkentés, mint kiemelt cél érvényesítése mellett.
- Felhalmozási, fejlesztési kiadásként elsősorban az elmaradt, meg nem valósult KT határozatban foglalt kiadást lehet tervezni.
- A nem kötelező feladatokhoz és a fejlesztési elképzelések megvalósításához kapcsolódó kiadást csak a működési kiadások ismeretében célszerű meghatározni.
- Ki kell használni minden olyan pályázati lehetőséget, amelyek elérhetők az önkormányzatok, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok és az intézmények számára.
- A várhatóan jelentősen leszűkülő pályázati lehetőségek ellenére célszerű pályázati tartalék tervezése.

A 2026. évi költségvetés összeállításakor természetesen figyelembe kell venni az Önkormányzat különböző társulásokban való részvételéből adódó, és az egyes vagyontárgyak üzemeltetéséből eredő feladatokat, valamint a több évre vállalt kötelezettségekből az adott évet terhelő adósságszolgálati kötelezettségeket.

Általános célként fogalmazható meg, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetését az előző évhez hasonló takarékos gazdálkodásra irányuló törekvés jellemezze. Mivel a bevételi lehetőségek korlátozottak, és nehezen kiszámítható, hogy a makrogazdasági környezet milyen hatással lesz a helyi gazdaságra és a helyi adóbevételekre, ezért a Koncepciót, és majd a Rendeletet úgy kell megalkotni, hogy a feladatellátás folyamatosságának biztosítása mellett annak fókuszába a kötelező működési jellegű kiadások kerüljenek.

Hangsúlyozni kívánom, hogy a fejlesztési-felújítási feladatokra felhasználható keret nagyságrendjét csak a rendelkezésre álló források, illetve a 2025. évről áthozott feladatok és előzetes kötelezettségvállalások ismeretében lehet csak meghatározni, azaz csupán az a tény, hogy egy adott feladat megjelenik a Koncepcióban, az még nem jelenti egyben azt is, hogy az biztosan bekerül majd a 2026. évi költségvetésbe.

A 2026-os költségvetés megalkotásának és elfogadásának rendje a 2025. évihez hasonló módon történik, azaz a szükség szerinti számú belső egyeztetések lefolytatását követően kettő fordulóban hozzon döntést a Képviselő-testület a 2026-os pénzügyi terv elfogadásáról.

A költségvetési mérleg szerkezetéhez igazodva az alábbiak szerint javasoljuk a Koncepció elfogadását.

II. BEVÉTELEK, FORRÁSOK

A 2026. évi tervezésnek továbbra is forrás-orientáltnak kell lennie, azaz prioritást kell kapnia a bevételek teljes körű feltárásának, számbavételének, illetve beszedésének intézményi és önkormányzati területen egyaránt, de csupán azokat a bevételeket lehet megtervezni, amelyek teljesítésére reális esély van.

1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

Működési célú támogatásként tervezhetjük a feladatellátással összefüggésben a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető támogatásokat, valamint az egészségügyi, illetve egyes szociális feladatokhoz nyújtott egyéb forrásokat.

1.1. ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen tervezhetjük meg a normatív állami támogatásokat, valamint az egyéb állami támogatásokat.

1.1.1. NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

A Költségvetési Törvény az elmúlt években kialakított feladatfinanszírozás rendszerét tartja fenn, és a települések előző évben kialakított jövedelem-kiegyenlítő mechanizmus továbbra is része a rendszernek, az adóerő-képesség vizsgálatán alapuló szolidaritási hozzájárulás formájában. Mindezek mellett számolni kell azzal, hogy a lakosságszám alapján megállapított normatív állami támogatások

összege a város állandó lakosságszámának folyamatos növekedése miatt várhatóan nem egyenes arányban nő.

Az önkormányzati feladatok **általános támogatása** továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok finanszírozását célozza. Ezen belül külön jogcímként jelenik meg az önkormányzati hivatal működésének, és a település-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok (zöldterületgazdálkodás, közvilágítás, köztemetők és közutak fenntartása) finanszírozása. A támogatás az elismert hivatali létszám, illetve feladatonként külön – külön, településkategóriánként, a nettó működési kiadások figyelembevételével kerül megállapításra. Az üdülőhelyi feladatokhoz kapcsolódó támogatás továbbra sem került vissza a támogatott célok közé. Az előző évhez hasonlóan az általános támogatásokat az Önkormányzat várhatóan ténylegesen is megkapja.

Mint arra korábban már utaltam a **szolidaritási hozzájárulás** 2026-ben is része a központi költségvetésből származó forráselosztási rendszernek, amely a 25.000 Ft/fő adóerőképesiséget meghaladó települések fizetési kötelezettségét jelenti. A hozzájárulás alapja a 2025. június 30-ig benyújtott helyi iparűzési adóbevallások alapján megállapított iparűzési adóalap 1,4 %-a. A hozzájárulás mértéke az előző évi szabályozáshoz hasonlóan függvényyszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével, és az egyes sávokhoz rendelt alsó- és felső értékek is megegyeznek az előző évvel. Az Önkormányzat az adóerőképesége alapján – melynek értéke 154.321 Ft/fő – abba a sávba tartozik, amelynél a szolidaritási adó alapjának 0,67 – 0,75 %-ig terjedő alkalmazását írja elő a jogszabály. A szolidaritási hozzájárulás a nettó finanszírozás keretén belül kerül elvonásra. Az Önkormányzatot ezen a jogcímen terhelő fizetési kötelezettség várhatóan 1.556 millió Ft lesz

A **köznevelési feladatok** közül az önkormányzat fő feladata továbbra is az óvodai ellátás lesz, ennek keretében a központi költségvetés 3 csatornán keresztül finanszírozza a feladatellátást. Ezen belül továbbra is külön jogcímet képez az elismert létszám alapján az óvodapedagógusok, illetve az ő nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása, valamint az óvoda működtetésének támogatása.

Az egyes **szociális és gyermekjóléti feladatok** ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően 2026-ben is az alapellátások biztosítása lesz. A segélyezési rendszerben az önkormányzati feladatok csupán a helyi rendeletben meghatározott ellátási formákra szűkültek, s ez tükröződik pénzbeli ellátások támogatásában is. A központi költségvetés a települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatását az adott település jövedelem-termelő képességéhez mérten biztosítja, s mivel önkormányzatunk ebben a tekintetben nem tartozik a kedvezményezettek, azaz a 35.000 Ft/fő adóerőképesiséget meg nem haladó önkormányzatok közé, **ezen a jogcímen támogatással nem számolhatunk.**

Kötelező önkormányzati feladatként a **gyermekétkeztetés** támogatása – amely magában foglalja valamennyi a város közigazgatási területén működő állami fenntartású nevelési-oktatási intézményt – továbbra is kétcsatornás lesz, melyen belül külön jogcím a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása, illetve a nyersanyag és dologi kiadások, valamint a térítési díjból származó elvárt bevétel figyelembevételével megállapított üzemeltetési támogatás. 2026-ban is forrást biztosít a központi költségvetés a rászoruló gyerekek szünidei étkeztetésének támogatásához, de ezt is – csakúgy, mint az üzemeltetési támogatás esetében – az adott település jövedelem-termelő képességéhez köti, az adóerő-képesség növekedésével párhuzamosan sávosan csökkenő mértékben.

Az Önkormányzat a legmagasabb sávba tartozik, ezért étkezési adagonként a legalacsonyabb összegű támogatásra lesz jogosult.

A **bölcsődei ellátáshoz** kapcsolódó finanszírozás az óvodai feladatokhoz hasonlóan két elemből álló feladatalapú finanszírozás lesz. Egyik elem a szakmai dolgozók elismert létszámához kapcsolódó bértámogatás, a másik elem pedig a működéssel kapcsolatos üzemeltetési támogatás. Ez utóbbi azonban szintén csak **az egy lakosra jutó adóerő-képesség függvényében illeti meg az önkormányzatot.**

Az önkormányzat továbbra is jogosult a **könyvtári és kulturális feladatok** általános támogatására az állandó lakosok száma alapján, melynek fajlagos összege 2022 óta változatlan, azaz 2.213 Ft/fő lesz.

Az Önkormányzat valamint a Társulás keretei között nyújtott intézményi szakosított **szociális ellátásokhoz** (idősek bentlakásos ellátása, gyermekek és családok átmeneti gondozása, szociális étkezés, időskorúak nappali intézményi ellátása, szociális segítség és személyi gondozás) kapcsolódó támogatási rendszer 2026-ban is kétcsatornás lesz, egyrészt a szakmai dolgozók bértámogatása, másrészt az intézményműködtetés támogatása formájában. Az előző évek központi bérintézkedéseinek hatása beépült a fajlagos támogatás összegébe. Az előző évhez hasonlóan a központi költségvetés 2026-ban is egyes ellátások társulási formában történő működtetését többlettámogatás nyújtásával preferálja.

1.1.2. EGYÉB ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Továbbra is alapvető cél, hogy az Önkormányzat 2026-ban is éljen minden olyan lehetőséggel, amelyek révén hozzájuthat a kiegészítő támogatáshoz, valamint működési célú átvett pénzeszközökhöz.

A Költségvetési Törvény 2026-ban nem biztosít működési jellegű olyan pályázati lehetőséget, amelyen az Önkormányzat részt vehetne. Nem pályázati úton, hanem alanyi jogon illeti meg az Önkormányzatot a szociális ágazati összevont pótlékhoz kapcsolódó támogatás, egészségügyi kiegészítő pótlék, valamint a kulturális feladatokat ellátó intézményben foglalkoztatottak bértámogatása.

A Költségvetési Törvény az önkormányzatok egyéb kiegészítő támogatásának rendszerét is fenntartja, s ezen belül pályázati úton lesz lehetőség rendkívüli és egyedi helyzetek megoldását segítő források igénylésére.

1.2. EGYÉB MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK

Az egyéb működési támogatásokon belül az iskolai védőnői szolgálathoz kapcsolódó NEAK-támogatást kell megterveznünk. Ugyancsak ezen bevételek között kell számolni a mezőőri szolgálat működtetéséhez biztosított támogatással, továbbá a társulási feladatok ellátásával összefüggésben a Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők munkabérének meghatározott mértékű megtérítését is.

2. FEJLESZTÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen kell megtervezni az Önkormányzatot a TOP Plusz-os és más uniós programokhoz kapcsolódóan megillető támogatásokat.

3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Ezen a jogcímen elsődlegesen a helyi adóból származó bevételeket kell megtervezni, de ugyancsak ilyen bevételnek minősül a közösségi együttélés szabályairól szóló rendelet alapján kiszabott bírság is.

Az Önkormányzat adópolitikáját továbbra is úgy célszerű alakítani, hogy mint a nagyságrendjénél fogva legjelentősebb, saját döntés által befolyásolható bevétel, elősegítse a város folyamatos működtetését, biztosítsa a feladatellátáshoz, az infrastruktúra fejlesztéséhez szükséges saját forrást, ugyanakkor a helyi gazdasági élet szereplőinek, és az állampolgároknak ne okozzon túlzott megterhelést. A körülményekre most még inkább szükség van, hiszen a még mindig magas energiaárak és a kedvezőtlen makrogazdasági körülmények helyi gazdaságra gyakorolt hatása továbbra is jelentős kockázatot rejt magában.

Mint ismert a **helyi iparűzési adó** mértéke évek óta a törvényi maximumértékkel megegyezően került elfogadásra, ennek változtatása nincs napirenden.

A rendelkezésünkre álló információk alapján megállapítható, hogy a 2025. évi helyi iparűzési adóból származó bevételek nem érik el a tervezett előirányzatot. A 2026. I. félévére megállapított adóelőleg, valamint a legnagyobb adózóktól informálisan kért tájékoztatás alapján a 2025. évi várható adóalap elmarad az előző évitől, azaz a bevallással egyszerre fizetendő elszámolási különbözet és a 2026. II. félévi adóelőleg tekintetében a 2025-ös évi teljesítéshez képest 2026-ban csökkenés várható. Erre és az általános dekonjunkturális hatásokra is figyelemmel, az óvatosság elvét is szem előtt tartva megállapozottnak véljük a 2025. évi várható teljesítésnél alacsonyabb összegű bevétel tervezését.

A 2026. évi költségvetési koncepció kialakítása során az önkormányzat figyelembe veszi a helyi adókról szóló törvény (Htv.) 2025. június 21-én hatályba lépett módosítását, amely lehetőséget biztosít a települési önkormányzatok számára, hogy a 2025. adóévet követő időszakra a házi orvos, házi gyermekorvos, fogorvos, valamint védőnő vállalkozók részére iparűzési adómentességet vagy adókedvezményt állapítsanak meg.

Az önkormányzat a módosításban biztosított lehetőséggel élve, és 2026. adóévre iparűzési adómentességet biztosít azon házi orvos, házi gyermekorvos, fogorvos, illetve védőnő vállalkozók számára,

- akik a Htv. 52. § 23. pont szerinti definíciónak megfelelnek, és
- vállalkozási szintű iparűzési adóalapjuk az adóévben nem haladja meg a 40 millió forintot.

A mentesség célja, hogy hozzájáruljon az alapellátás működési feltételeinek erősítéséhez, a helyben nyújtott egészségügyi szolgáltatások fenntarthatóságához, valamint ösztönözze az egészségügyi alapellátásban dolgozó vállalkozók településünkön történő hosszú távú működését.

Ismert a képviselők előtt, hogy a **magánszemélyek kommunális adója** tekintetében jelenleg is alkalmazott adómérték 2023. január 1. óta változatlan. NGM által meghatározott adómaximumok minden évben emelkedtek, de a lakosság teherviselő képességét figyelembe véve eddig nem kezdeményeztük az adó mértékének emelését. Azonban az adórendeletünk módosítására tett

javaslatunk alapján 2026-ra adómérték emelést hajtunk végre 33.800,- Ft/adótárgy/év mértékről 40.000,- Ft/adótárgy/év összegre.

Az **építmény – és telekadó** mértékét 2024-ban emelte a Képviselő-testület 2440,- Ft/m², illetve 440,- Ft/m²- re. Figyelembe véve a központilag meghatározott adómaximumokat az idei évben további adómérték emelést javaslunk mindkét adónemben, mely alapján 2600,- Ft/m², illetve 470,- Ft/m²- re módosulnak a díjtételek.

Az **idegenforgalmi adó** mértékét is 2023-ban emelte az Önkormányzat 590 Ft/vendégéjszaka. Adómérték-emelést hajtunk végre: 700 Ft/ vendégéjszaka

Valamennyi adónem esetében továbbra is hangsúlyt kell fektetni az adótárgyak teljes körű felderítésére, az adóbevételek beszedésére, a végrehajtási tevékenység hatékonyságának növelésével a hátralék csökkentésére. A 2018-ban bevezetett ASP rendszer, és a kötelező jelleggel alkalmazandó elektronikus ügyintézés okozta többlet élők munkaráfordítás-igény függvényében egész évben törekedni kell a munkafolyamatba épített és a helyszíni ellenőrzés számának és hatékonyságának növelésére is.

Mint ismeretes a Képviselő-testület előtt, 2025. január 1-től elindult a Versenyképes járások program, mely az iparűzési adó 2025. évi többlete kerül be a területfejlesztési alapba, és válik visszapályázhatóvá a járások által.

Az önkormányzatok az iparűzési adójukat a tárgyévet megelőző éves szintig megtarthatják, ez alapján keletkezett többletet pályázhatják meg a járások.

Ha ez az iparűzési adótöbblet járásonként a 250 millió forintot nem éri el, a költségvetés kiegészíti azt, azaz legalább 250 milliós keretre pályázhat minden járás.

Ezen összeg felosztásáról a Járási fejlesztési fórumok polgármesterei döntenek 2/3-os többséggel, de a szavazatokat „nem súlyozzák a lakosságsszámmal”.

Az önkormányzat a helyi iparűzési adóbevételek többlete (már amennyiben keletkezett) alapján törvényben meghatározott fizetési kötelezettségének beszámítása, az önkormányzat számára folyósítandó támogatás összegéből, a nettó finanszírozás keretében történik.

Az Önkormányzati Rendészetet által kiszabott bírságokból származó bevételt a Hivatalnál kell tervezni.

Mint ismert a **gépjárműadó** teljes egészében a központi költségvetés bevételeként képezi, ezért az ebből származó bevétellel 2026-ban sem számolhatunk.

4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Az intézményi **saját bevételek** esetében maradéktalanul érvényesülni kell annak az elvnek, hogy a 2026. évi tervezett bevételeknek el kell érnie az egyszeri jellegű bevételek nélkül számított 2025. évi tényleges bevételek várható infláció mértékével növelt szintjét. Az **élelmezési bevételek** tervezésekor az elfogadott térítési díjakkal kell számolni, figyelembe véve a különböző jogszabályok által biztosított kedvezményeket is. A tervezés során számolni kell azzal, hogy a térítésmentesen étkezők száma

némileg megnövekedett. Itt kell tervezni a Tankerület által fenntartott köznevelési intézményekben nyújtott közétkeztetés térítési díj bevételeit.

Az intézmények elsősorban olyan 100 %-ban támogatott, vagy magas támogatási intenzitású pályázatokon vehetnek részt, amelyek a megvalósítást követően a működési, ezen belül az energiakiadások csökkenését eredményezik, vagy egyéb megtakarítást jelenthetnek.

Az **üzemeltetésre átadott vagyontárgyak** hasznosításából származó bevételek között kell tervezni piacüzemeltetési feladatokkal összefüggő, a termálfürdő és termálkutakkal, valamint a medveotthonnal kapcsolatos bérleti díjakat.

5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

2026-ban megalapozottan kell tervezni az Önkormányzat felhalmozási és tőkejellegű bevételeit, azaz a Rendeletben csak azon értékesíteni kívánt **ingatlanokból** származó bevételeket lehet megtervezni, amelyek elidegenítésére – már megkötött adásvételi szerződés, vagy konkrét írásban benyújtott vételi ajánlat alapján – reális esély van. Ugyanakkor a város költségvetési kondícióinak javítása, és a rendelkezésre álló források bővítése érdekében – reális érték meghatározása mellett – egész évben kiemelt feladatként kell kezelni a forgalomképes ingatlanok hasznosításának kérdését.

6. MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

Itt kell megtervezni a kormányzati politika középpontjában álló otthonteremtési és lakhatás-segítő, valamint családpolitikai intézkedések folytatásaként az Otthontámogatás nyújtását a közfeladatok ellátása és közszolgáltatások nyújtása terén foglalkoztatottak széles körére kiterjesztett munkájuk és áldozatuk elismeréseként. Ennek részletszabályai megjelentek a Kormány az Otthontámogatásról 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendeletében.

III. KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi kiadási előirányzatait elsősorban a bevételi oldalon meghatározó elvekkel összhangban lehet tervezni. A folyamatosság elvének megfelelően 2026-ra is fő célkitűzésként fogalmazható meg:

- a város és az intézmények működőképességének folyamatos biztosítása, olyan feladatstruktúra kialakítása, és fenntartása, amely
 - = igazodik az Önkormányzat teherviselő képességéhez, illetve lehetőséget teremt a megfelelő színvonalú és takarékos nevelő, szociális, egészségügyi, sport, kulturális és közművelődési feladat elvégzésére, továbbá a kötelező feladatok ellátására összpontosít,
 - = a fejlesztési feladatok közül a 2025. évről áthozott feladatok megvalósítására és meg nem valósult projektek előkészítésére összpontosít, továbbá a folyamatban lévő futó pályázatokra fedezetet biztosít, valamint a közút és járdahálózat legszükségesebb felújítására,
 - = a kommunális feladatok tekintetében is a kötelező szolgáltatások (pl. zöldítés és a klímavédelemmel összefüggő feladatok, a köztisztaság, közvilágítás és a közutak fenntartása) ellátását helyezi előtérbe,

- = a közbiztonság helyzetének javítása érdekében forrást biztosít a Városrendészet technikai feltételek javítására,
- = valamint megfelelő tartalékképzés mellett, fedezetet és lehetőséget biztosít a civil szféra és a társadalmi szervezetek támogatására, az egyes fejlesztési elképzelések megvalósítására.

Mindezek megvalósításához olyan humánpolitikai elveket kívánunk érvényre juttatni, amelyek elősegítik a magas színvonalú, polgárbarát és a jogszabályok által megkívánt, többségében elektronikus kapcsolattartáson alapuló közszolgáltatás megteremtését, továbbá ezek működtetését biztosító anyagilag is elismert személyi állomány kialakítását.

Az Önkormányzat által közvetlenül ellátott iskolai védőnői szolgálat folyamatos, szabályszerű és takarékos működését elsődlegesen a saját bevételeiből, illetve az NEAKtól a teljesítmény után járó finanszírozásból kell megvalósítani.

1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK

1.1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS JÁRULÉKAI

Az Önkormányzat ilyen jellegű feladatai 2025. évhez képest nem változnak, hiszen továbbra is az önkormányzati fenntartású intézményekben – ideértve a Hivatalt is – dolgozók személyi juttatásait és járulékait kell finanszíroznunk. A 2026. évi bértervezést alapvetően befolyásoló tényező, hogy a minimálbér, illetve a garantált illetmény legkisebb összege ismételtén és jelentős mértékben emelkedik. Az emelés mértéke 13%, illetve 10-12% lesz. A kormány 15 %-os béremelést hajt végre a szociális és kulturális ágazatban, melyek részletszabályai még nem ismertek. A köztisztviselői illetményemelés mértéke 15 %.

A központi bérintézkedések fedezete természetesen részben vagy még nem épült be a 2026. évi normatív állami támogatásba, annak allokálására – a 2025. évi intézkedéshez hasonlóan – évközi központi rendelkezés útján kerül sor, és így jut el az ezzel összefüggésben a későbbiekben meghatározott forrás a fenntartókhoz, így az önkormányzatokhoz, azonban sem az ellentételezés arányáról, sem az időpontjáról nem rendelkezünk információval.

Az előző évhez hasonlóan az előttünk álló év egyik legnagyobb kihívását és egyben feladatát jelenti, hogy az Önkormányzat miként tudja ezen bérintézkedések fedezetét előteremteni, illetve tudja-e, és ha igen milyen mértékben a központi bérszabályozásban nem érintett munkavállalók részére saját forrásból biztosított bérfejlesztéssel feloldani a központi bérszabályozás következtében előálló egymásra csúszás által kiváltott bérfeszültséget.

A köztisztviselői illetményt – ideértve a Hivatalban dolgozó köztisztviselőnek nem minősülő munkavállalókat, a Képviselő-testület erre irányuló döntésének és a várható minimálbéremelés mértékének ismeretében kell tervezni. A Rendeletben az előző évi mértékkel azonosan továbbra is tervezni kell a felsőfokú és középfokú végzettségű köztisztviselők számára adható illetménykiegészítéshez szükséges forrást.

Költségvetési Törvény szerint a közalkalmazotti illetménytábla bértételei és a pótlékalap továbbra sem változik.

Az óvodapedagógusok, illetve a felsőfokú végzettségű kisgyermekgondozók illetményét a pedagógusok új életpályáról szóló törvényben rögzítettek szerint kell tervezni, figyelembe véve az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadást is.

A Képviselő-testület azon döntését is érvényesíteni kell, mely szerint a Városgazda Kft. bérfejlesztésével kapcsolatos növekményt is biztosítani kell.

A szociális ágazatban foglalkoztatottak számára 2026-ban is tervezni kell szociális ágazati összevont pótlékot, egészségügyi kiegészítő pótlékot.

Kezdeményezem, hogy a Rendeletben a Képviselő-testület – az előző évhez hasonlóan – biztosítson forrást a munkabér bankszámlára történő utalásával kapcsolatosan felmerülő kiadások ellentételezésére 1.000 Ft/hó/fő mértékben.

Az előző évben megismert és alkalmazott **cafeteria-rendszer** a jelenlegi ismereteink szerint nem változik, továbbra is csak a SZÉP kártyán keresztül nyújtható juttatások maradnak a kedvező adózás hatálya alatt, minden más juttatás csak a munkabérrel azonos adózási feltételek mellett nyújtható.

A Költségvetési törvény rendelkezései értelmében a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatása nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot.

Mint ismert a köztisztviselők esetében a Kttv. akként szabályoz, hogy a köztisztviselő cafeteriajuttatásként az SZJA törvény 71.§ (1) bekezdésében meghatározott mértékig és feltételekkel jogosult azzal a megkötéssel, hogy a juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél.

A közszolgálati tisztviselők esetében a juttatást az illetményalapra vonatkozó döntés függvényében, bruttó összegben kell megtervezni, és ezt alkalmazzuk a Hivatalban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalókra is. A közalkalmazottakra vonatkozóan erre a juttatási formára továbbra sincs kötelező érvényű jogszabályi előírás. Ennek ellenére javaslom, hogy a közalkalmazottak béren kívüli juttatására biztosítson fedezetet az Önkormányzat, és azt a köztisztviselőkével azonos mértékben állapítsa meg a Képviselő-testület, azzal a megkötéssel, hogy mindkét érintetti kör számára csak a SZÉP kártyán keresztül elérhető juttatások választhatók. A bruttó juttatás azt jelenti, hogy az ilyen módon megállapított keretből kell megfizetni a juttatást terhelő közterheket is.

A Polgármester és az alpolgármesterek illetményét, költségtérítését a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a képviselők és a bizottsági tagok tiszteletdíját pedig ennek függvényében növelt összegben kell tervezni.

A költségvetés végrehajtása során a teljes intézményi hálózatra kiterjedően a szakmai előírásokon túl a takarékosági szempontok figyelembevételével kell megvizsgálni a megüresedő álláshelyek betöltésének lehetőségét. Az új munkatársak kiválasztása során törekedni kell a jól képzett, kvalifikált munkaerő foglalkoztatására. Mindezekon kívül célszerű felülvizsgálni azokat a megbízási szerződéseket, és egyéb foglalkoztatásra irányuló jogviszonyokat, amelyek különböző speciális feladatellátások kapcsán jöttek létre.

Az előttünk álló évben is ki kell használni az önkormányzat részéről ráfordítást nem igénylő a **diákok** nyári időszakban történő, döntően fizikai munkavégzésben megnyilvánuló foglalkoztatásában, illetve ugyancsak a diákok, illetve a nyugdíjasok által végzett önkéntes munkavégzésben rejlő lehetőségeket.

Az előterjesztés összeállításának időpontjában még nem rendelkezünk információval abban a tekintetben, hogy **munkaadókat terhelő járulékok** változnak-e, hiszen erről várhatóan a későbbiekben a központi bértárgyalások részeként születik döntés. Mint ismert 2025-ben a szociális hozzájárulási adó mértéke 13% volt.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke az előző évhez képest annyiban változik, amilyen mértékben emelkedik a minimálbér, ugyanis annak alapja ez utóbbi összegétől függ, és mértéke továbbra is a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphé kötelező legkisebb összegének kilencszerese. Ez utóbbi fizetési kötelezettség kiváltása érdekében továbbra is törekedni kell a megváltozott munkaképességű munkavállalók jogszabályban előírt foglalkoztatási szint mértékének megfelelő létszámban történő foglalkoztatására.

1.2. DOLOGI KIADÁSOK

1.2.1. INTÉZMÉNYI DOLOGI ÉS ÉLELMEZÉSI KIADÁSAI

A dologi kiadások tervezésénél az egyszeri jellegű, illetve az átvett pénzeszközök terhére megvalósult kiadások nélkül számított 2025. évi várható kiadások szintjén lehet tervezni, de a közüzemi díjak tekintetében a tényleges fogyasztás (natúrális mutatók) alapján és az egységárat figyelembe véve célszerű a tervszámokat kialakítani.

A gyermekétkeztetés továbbra is önkormányzati feladat lesz, azaz az élelmzési kiadások tervezése során az önkormányzati fenntartású intézményeken túl a város közigazgatási területén a tankerületi központok által fenntartott nevelési-oktatási intézmény tanulóinak étkeztetésével számolni kell. A vásárolt élelmzési kiadások tekintetében az elfogadott szolgáltatási díjat figyelembe kell venni. A saját konyha étkeztetés kiadásainak tervezésekor szintén az elfogadott díjakat kell alapul venni.

1.2.2. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS A HIVATAL DOLOGI KIADÁSAI

A **Hivatal** és az Önkormányzat Városháza működtetésével összefüggő igazgatási feladatainak tervezésénél– az előző pontban foglaltak szerint kell eljárni. Cél itt is az, hogy a humán erőforrások racionalizálásával, a szervezeti keretek maximális kihasználásával kell biztosítani a szolgáltatójellegű közigazgatást, a feladatellátás hatékonyságának javítását, a takarékosabb gazdálkodás megvalósítását. Tervezni szükséges az önkormányzat vagyon- és felelősségbiztosításához, illetve a csoportos biztosításokhoz, továbbá a gépjárművek kötelező felelősség- és casco biztosításához kapcsolódó kiadást, természetesen a vagyonértékben bekövetkezett változásokat is figyelembe véve.

Az Önkormányzat egészségügyi feladataival összefüggő kiadásokat mindenképp tervezni kell.

Az **üzemeltetésre átadott vagyontárgyak** esetében minimális működési kiadással szükséges tervezni.

Tekintettel arra, hogy Városunk 2025-ben ünnepelte a várossá nyilvánításának 650. évfordulóját, amely több rendezvényt, kiadványt jelentett és több vendéget a városunkba, indokoltnak vélem a külföldi kiküldetés, testvérvárosi kapcsolatok és kiadványok elkészítésére lehetőséget biztosító keret tervezését, továbbá a későbbiekben is fontosnak ítélem 2025. évhez képest csökkentett nagyságrendű városmarketing keret biztosítását, csakúgy, mint a részvételi költségvetés fenntartását.

Javaslom, hogy a szociálisan rászorulóknak részére **tüzelőanyagot** a közterületről kivágott fák feldolgozása révén biztosítson az Önkormányzat.

1.2.3. KOMMUNÁLIS KIADÁSOK

Kommunális feladatok ellátása kapcsán elsősorban a kötelező feladatok ellátására kell fókuszálni, azaz a parkfenntartási és köztisztasági feladatok ellátására, a közutak üzemeltetésére és a közvilágítás biztosítására. Ezen kívül a költségvetési lehetőségek függvényében az előttünk álló évben nagyobb hangsúlyt kívánunk fektetni a parkgondozási feladatok ellátására, a játszóterek fenntartására, megújítására és a jogszabályi előírások szerinti megfelelés biztosítására, fasori munkákra és fapótlásokra, valamint a jövő évben megvalósítani tervezett beruházások előkészítésére. Továbbra is cél a hatékonyság és a szolgáltatás színvonalának emelése.

Kiemelt feladatként kell kezelni, hogy a tervezett beruházások kapcsán tanulmánytervek, tervek készüljenek, és hogy az engedélyeztetés folyamatát a lehetőségekhez képest gyorsítsuk. 2026-ban kezdeményezzük az ún. „fel nem osztható keretek” tervezését, amelyek lehetőséget és forrást biztosítanak a költségvetésben meg nem tervezett, év közben felmerülő prompt jellegű feladatok elvégzésére.

A **parkfenntartási** munkák fedezetének tervezésekor Veresegyház parkgondozási munkái az irányadók. A **Veresegyházi Városgazda Kft.—vel az önkormányzati városüzemeltetési közfeladatok ellátására** 2024. január 1. napjától kötött közszolgáltatási keretszerződést az Önkormányzat határozatlan időre.

A **Veresegyházi Városgazda Kft.—vel** kötendő közszolgáltatási feladatok finanszírozását **támogatási szerződési formára javasoljuk átállítani**, mivel ez biztosítja a támogatási források **jogszabályi megfelelését**, a **pontos elszámolást** és a **költségek átlátható, jogszerű kezelését**, továbbá lehetővé teszi a közszolgáltatási feladatok **stabil, folyamatos ellátását** az Önkormányzat által meghatározott keretek között.

A hatóságok által ellenőrzött közterületi és intézményi játszóterek kapcsán látható, hogy ezekre a feladatokra az előző évekénél nagyobb összegű előirányzatot szükséges biztosítani, hiszen öregedő eszközparkkal rendelkezünk, mely eszközök fenntartása, karbantartása, állagmegóvása egyre több forrást igényel, több helyen az eszközöket már cserélni szükséges.

A megnövekedett parlagfűvel borított területek tisztán tartására szükséges jelentős forrást biztosítani az ellenőrzések kapcsán előírt kötelezések végrehajtására, illetve a megelőzések érdekében.

Bár az elmúlt években jelentős számú faültetésre sor került, a felhalmozott lemaradás csökkentése érdekében újra nagyobb összegű forrást kell biztosítani a tervszerű faültetésre és cserére. A faültetések mellett jelentős forrást lenne szükséges biztosítani a fasori munkákra, gallyazásokra, nagyobb ifjítási munkákra. A faültetések kapcsán szükséges lenne sok helyen a járdák helyreállítása.

Évről évre jelentős forrást emészt fel a fasorok, közterületen lévő fák gallyazása, ápolása, melyekkel kapcsolatban még mindig jelentős a lemaradásunk. A közelmúltban megvalósult intenzív gondozást igénylő zöldfelületi fejlesztések miatt ezek fenntartásával kapcsolatosan megjelenő többletkiadással is számolnunk kell. A faültetésekkel kapcsolatban terveznünk kell a fenntartás költségeit is. Parkjaink, közterületeink tisztábbá tétele érdekében javasoljuk kézi szemetesek kihelyezését, ezzel együtt javaslunk kiadást tervezni a lakosság hulladékkezeléssel kapcsolatos szemléletformálására. Reményeink szerint ez azt eredményezi, hogy kevesebb illegális és szabálytalanul kihelyezett zöldhulladék lesz a közterületen. A 2026. évben kialakítandó kutya-futtatók használatának népszerűsítése, a felelős állattartás szintén komoly szemléletformálást igényel, amellett, hogy ezen létesítmények karbantartása is jelentős forrásokat emészt fel.

A lakossági zöldhulladék gyűjtéssel összefüggésben a szemléletformálás, információátadás fontos feladat kell, hogy legyen a jövő évben is.

A **közutak üzemeltetésén** belül az útkarbantartási feladatokra célszerű az előző évi költségvetési keretösszeggel legalább azonos nagyságú előirányzat biztosítása. Megítélésem szerint ezen munkák elvégzése során prioritási szempontokat indokolt fenntartani.

Feladatunkat képezi a tájékoztató és településjelző táblák további cseréje, amire 2026-ban is javaslunk forrást biztosítani. A város forgalomtechnikai felülvizsgálatát szintén jogszabály írja elő öt éves gyakorisággal. Továbbra is fontos feladat a közlekedési táblák folyamatos pótlása, az útburkolati jelek felfestése.

A **közvilágítási** kiadásokat a villamos energia közbeszerzésben kialakult árak alapján szükséges megtervezni. Itt szükséges tervezni a lámpatestek karbantartási díját, valamint az adventi díszvilágítás le- és felszerelési díját. A hiányzó lámpacserékre, valamint a több évre szóló energiamegtakarítási tervben szereplő munkákra továbbra is szükséges forrást tervezni.

A közvilágítás és kamera rendszer fejlesztése folyamatos igényként jelenik meg a körzetekben, ezért ezeknél a munkáknál tervezési, geodéziai bemérési kiadásokkal, villamos energia megtáplálások jelentős többlet költségeivel is számolni kell.

A város különböző helyszínein felszerelésre került térfigyelő kamerák, valamint a későbbiekben telepíteni kívánt mobil kamerák energia költségeit is tervezni szükséges, csakúgy, mint ezen rendszerek tervezésével, karbantartásával összefüggő kiadást. A hulladék-elhagyással veszélyeztetett és a közterületek nem megfelelő használatával kapcsolatosan visszatérő, problémás területeken újabb kamerák kiépítésére van igény, ezért a rendelkezésre álló források függvényében célszerű a kiadás megtervezése, melynek során a tervezési, engedélyeztetési eljárás, energiaellátás költségeivel is szükséges számolni.

A **város és községgazdálkodás** kiadásokon belül kell előirányzatot tervezni az ingatlanrendezéssel és közbeszerzésekkel kapcsolatos kiadásokra és az erdészeti (vadgazdálkodás) szakfelügyeletre. Az önkormányzati beruházásokhoz kapcsolódó műszaki ellenőri feladatokra ugyancsak forrást kell biztosítani. A napi munkavégzéshez továbbra is nélkülözhetetlen, hogy a közmű alaptérkép és közműtérkép rendelkezésünkre álljon. A közműtérkép vezetésére és a földhivatali alaptérkép biztosítására több forrást szükséges biztosítani, mivel az e-közmű térkép vezetése jogszabályi kötelezettség.

A volt homokbánya rekultiváltivációs tervének elkészítésére forrást kell tervezni.

Az **állategészségügyi feladatokon** belül forrást kell biztosítani a gyepmesteri feladatok ellátására. A rágszáló-mentesítési feladatokkal összefüggésben indokolt az irtószerek-kihelyezés helyszíneinek, gyakoriságának és hatékonyságának folyamatos vizsgálata, és a fertőzőség felszámolása érdekében szükséges intézkedések megtétele, természetesen az ehhez szükséges forrás biztosítása mellett.

Szükség esetén a darázsirtásra, méhbefogásra, szúnyoggyérítésre is kell forrást biztosítani, valamint az országos programba is jelentkezni kell, ha erre igény merül fel.

A **csapadékvíz elvezetéssel** összefüggésben tervezni kell a zárt és a nyílt rendszerű csapadékcatorna karbantartásához szükséges kiadást.

A csapadékvíz elvezető rendszer terhelése nagy, mert a helyi geológiai adottságok miatt nagyobb és gyorsabb lefolyású vizeket kell levezessen, melyek többségében jelentős mennyiségű hordalékot hoznak magukkal, ezért az eddigieknél gyakrabban szükség lehet a település szélén lévő utcák árokrendszerének kotrására, tisztítására, az átereszek átmosására, ami a 2026. évi karbantartási keret beépítését indokolja.

Tekintettel arra, hogy a Vízmű továbbra sem vállalja a csapadékvíz nyelők tisztítását, a rendszer működőképességének fenntartása érdekében szükség lenne egy állandó és megbízható csapatra, akik az aknák ellenőrzési és takarítási feladatait ellátják.

Az önkormányzati patakok medrében továbbra sem történt jelentős fenntartási munka, ami részben forráshiányra vezethető vissza. A jövő évi költségvetési kondíciók függvényében célszerű forrást biztosítani a patakmedrek tisztítására, esetleg kotrására.

A kommunális feladatok között évek óta az egyik neuralgikus terület a közterületen illegálisan elhelyezett **települési kommunális és zöldhulladék kezelése** és a **köztisztaság** helyzete. Ezen a területen szükség van a feladatellátás hatékonyságának növelésére, és többletforrás biztosítására.

A hulladék kommandó rengeteg illegális hulladékot derít fel, ennek jelentős része önkormányzati területen van. A hatósági eljárás során köteles a tulajdonos (közterületi hulladék esetében az önkormányzat) rövid időn belül elszállítani a hulladékot és dokumentumokkal igazolni a megfelelő helyre történő szállítását.

Minden évben számítani kell arra, hogy felmerülnek újabb beruházási, lakossági igények, melyek miatt a településrendezési eszközök módosítása szükséges, ezért az előre nem tervezhető módosítások miatt indokolt a költségvetési keretet biztosítása, oly módon, hogy az önkormányzati érdekkörön kívüli feladatokhoz kapcsolódó kiadásokat a kezdeményező viselje.

Településfejlesztési és rendezési vagy vagyongazdálkodási okokból belterületbe vonásra, telekalakítások végzésére a város több területén lehet számítani. Mindezekre tekintettel keret jelleggel ezen kiadásokat is tervezni célszerű.

A VVSK Elnöksége elindította azt a hivatalos folyamatot, amellyel a Kuca Tamás Városi Sportcsarnok és a Kosárlabda Csarnok tulajdonjogát Veresegyház Város Önkormányzatára ruházza. Ezért a csarnok fenntartási költségei a jövőben közvetlenül az önkormányzatot terhelik. A tulajdonosváltással párhuzamosan lehetőség nyílik a létesítmény önkormányzati hasznosítására, ezáltal a bevételi oldal erősítésére.

Ebben az esetben javasolt az ingatlanbérbeadásra vonatkozóan az adókötelessé tétel [Áfa tv. 86. § (1) bek. I) pontja alapján.]

1.3. ELLÁTOTTAK JUTTATÁSA

Az önkormányzat ezzel összefüggő feladatai jellemzően a kiadáskompenzáló támogatásokra korlátozódnak a helyi rendeletben szabályozottak szerint. Az ebben biztosított **szociális ellátásokat** tervezni kell. Ennek megfelelően szükséges tervezni a települési támogatás (lakásfenntartási támogatás, gyógyszer-támogatás, méltányossági ápolási díj), a rendkívüli települési támogatás (létfenntartási támogatás, tanszersegély, étkezési térítési díj támogatás, temetési segély, krízistámogatás) nyújtásához szükséges kiadást a 2025. évi igénylések száma alapján. Célszerűnek vélem a tervezés során azt is figyelembe venni, hogy a továbbra is magas energia- és élelmiszerárak miatt új célcsoport is bekerülhet az ellátásra szorulóknak közé, amely a keret bővítését szükségessé teszi. Mindezeket túl az ellátó rendszer értékállóságának fenntartása érdekében célszerű megvizsgálni a jogosultsági feltételek bővítésének és az egyes ellátásokhoz rendelt támogatási összeg emelésének lehetőségét.

Forrást kell biztosítani az önkormányzati ösztöndíj-rendeletből fakadó felmenő rendszerű kiadásainak fedezetére, és a Bursa Hungarica programhoz kapcsolódó támogatásra

1.4. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK

A Rendeletben ezen a jogcímen kell megtervezni az önkormányzat által a **Többcélú Társulás** feladataihoz megigényelt normatív állami támogatás átadását csakúgy, mint az egyes szociális feladatok ellátásához kapcsolódó támogatást, valamint a Többcélú Társulás által ellátott feladatokhoz kapcsolódó önkormányzati hozzájárulást. Javasom, hogy 2026-ban is biztosítson az Önkormányzat támogatást a Társulás keretei között nyújtott szociális ellátásokhoz kapcsolódó méltányossági jogkör gyakorlásához, és egyes kulturális feladatok ellátására.

A Rendeletben a **civil szférának**, illetve társadalmi szervezeteknek nyújtott támogatásokat a 2026. évben is alkalmazott elvek szerint javasom megtervezni.

Ugyanezt az elvet javaslom érvényesíteni a bizottsági hatáskörbe rendelt támogatások vonatkozásában is, hangsúlyosan alkalmazva az elosztás során az általános működési támogatással szemben az eredmény-centrikusság, és a koncentrált támogatás odaítélésének elvét. Fontosnak tartom hangsúlyozni, hogy az elfogadott helyi szabályozás értelmében minden keret-jelleggel jóváhagyott támogatás felosztásáról nyilvános pályázat lefolytatását követően kell döntést hozni.

Azon közfeladatok esetében, amelyek ellátásáról szerződéses kapcsolat keretében gondoskodik az Önkormányzat a kiadást a szerződésekben foglaltak alapján kell tervezni.

A helyi járatú közlekedés esetében forrást a Magor Busz Kft.-vel kötött szerződésben foglaltak ismeretében kell tervezni, természetesen egész évre vonatkozóan.

Ugyancsak figyelembe kell venni a Rendelet összeállításánál az egyedi képviselő-testületi döntéseket is (pl. Bursa Hungarica).

A 2025. évi tapasztalatok, a társaságokat érintő önkormányzati döntések, illetve az önkormányzat célkitűzéseire igazodó, költségtakarékos, a saját bevételek növekedését célzó előzetes üzleti tervek alapján kell tervezni a Városgazda Kft., működéséhez kapcsolódó önkormányzati támogatást. A gazdasági társaságok működéséhez kapcsolódó önkormányzati támogatás tervezése során figyelembe kell venni az elmúlt év üzemeltetési tapasztalatait, és a támogatás mértékét ennek figyelembevételével kell megállapítani, természetesen a társaságoknál felhalmozódott szabad felhasználású források beszámításával.

A Veresegyházi Városgazda Kft. esetében az üzleti tervben önálló üzletágként be kell mutatni a piac, gyermekétkeztetés, valamint városüzemeltetéssel kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat is.

A Veresegyházi Városfejlesztő Kft. esetében az üzleti tervben önálló üzletágként be kell mutatni Hévízkút, ingatlankezelés, termál- és strandfürdő, valamint útépítés üzletággal kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat.

A MaciZoo Kft. esetében az üzleti tervben kell bemutatnia a medveotthon üzemeltetéssel kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat.

2. FELÚJÍTÁSI ÉS FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

2.1. ÖNKORMÁNYZATI FELÚJÍTÁSI ÉS FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

Elsődleges cél, hogy olyan beruházásokat tervezzünk és valósítsunk meg, melyekkel energiát tudunk megtakarítani, vagy megújuló energiát tudunk előállítani pl. napenergia.

Ezen kívül javasoljuk, hogy a 2026. évi fejlesztési és felújítási feladatok során prioritást élvezzen 2025-ben megkezdett, de be nem fejezett feladatok lezárása

Fontosnak tartom, hogy a Rendelet elfogadását követően készüljön egy **beruházási ütemterv**, amely a határidőben történő megvalósítás érdekében a Rendeletben jóváhagyott fejlesztési, felújítási és

beszerzési feladatokat foglalja magában az egyes megvalósításhoz kapcsolódó előkészítő munkák bemutatásával és határidők hozzárendelésével.

Mivel a megvalósítani kívánt fejlesztési feladatok kiadási vonzata várhatóan meghaladja az e célra rendelkezésre álló források nagyságrendjét, indokoltnak vélem a koncepció megvitatása során a **fontossági sorrend** jóváhagyását.

Mindezen elképzelések tiszteletben tartása mellett az alábbiakban bemutatott feladatok megvalósítását javasoljuk, természetesen azzal a kiegészítéssel, hogy a célok közül csak azok kerülnek be a költségvetésbe, amelyekre a többségi támogatottság mellett a költségvetési kondíciók lehetőséget biztosítanak.

Tekintettel arra, hogy a tervezett energetikai beruházások pontos helyszíne, ütemezése és műszaki tartalma a javaslat összeállításakor még nem volt ismert, javasoljuk a Rendeletben egy jelentős nagyságrendű olyan keret tartalékként történő tervezését, amely fedezet biztosít a későbbiekben meghatározott feladatok megvalósításához.

Bár az elmúlt néhány évben az esőzések nem okoztak jelentősebb anyagi károkat, figyelembe véve azonban a csapadékvíz-hálózat korát és műszaki állapotát, az évente legalább egy-két, nagy intenzitású eső növekvő valószínűségét, valamint a klímaváltozásból adódó, megnövekedett őszi csapadékmennyiséget, 2026-ban javasoljuk a csapadékvízcsatorna felújítási keret tervezését.

Az éghajlatváltozás várható hatásaként csökkenni fog a csapadék éves mennyisége, növekedni fog az aszályos időszakok hossza és a szélsőséges, nagy intenzitású viharok valószínűsége, ezért a települések alapvető érdeke, hogy ne a csapadékvíz elvezetés, hanem a helyben tartás és az azzal való gazdálkodás feltételeit alakítsák ki. A csapadékvíz helyben tartása (KEHOP pályázat benyújtásának lehetősége) többek között a talajvízszint szabályozás eszköze, ami az épületek, infrastruktúrák fizikai állapotának védelmét szolgálja (már most sok helyen lehet látni a városban az utak, járdák eddiginél nagyobb arányú repedését/süllyedését, a repedések szemmel látható változását, házak repedését).

A csapadékvíz összegyűjtéséhez az erre alkalmas helyszíneken tározók kiépítésére lesz szükség. Első lépésként a lehetséges helyszínek kijelölését, majd a szükséges tervek elkészítését javaslom. Az összegyűjtött csapadékvíz a későbbiekben felhasználható parkok, füves területek, fák, virágágyások öntözésére.

Az előttünk álló évben célszerű lenne a korábbi években megkezdett **útfelújítási** folyamat továbbvitele. Ennek keretén belül rangsorolva az egyes feladatokat, indokolt lenne forrást biztosítani a legrosszabb műszaki állapotú utak felújítására, és ahol ez szükséges a csapadékvíz elvezetés kiépítésével együtt, de ez utóbbinál figyelembe véve a csapadékvíz-megtartási és tárolási szempontokat is.

Fontos lenne figyelmet fordítani és biztosítani erőforrásokat a meglévő **parkolók** és járdák felújítására, illetve új parkolók és járdák építésére. Hiszen a város több helyszínén még mindig nem megoldott a parkolás lehetősége vagy nincs elegendő férőhely. A parkoló építése során vizsgálni kell, hogy elegendő megoldás-e a gyeprácsos parkoló létesítése, vagy szükséges a szilárd burkolat kiépítése. Mindkét esetben tervezni kell a közvilágítás kiépítésével és a csapadékvíz-elvezetéssel összefüggő kiadásokat is.

A rekreációs helyek további bővítése érdekében megoldandó feladat, hogy a tó környékének fejlesztésére ugyancsak terv készüljön., valamint javasoljuk szennyvízcsatorna felújítási, építési keret tervezését, és a szennyvíztisztítómű karbantartási költségének tervezését, élővizeink védelme érdekében.

A városban a **közüvilágítási** rendszer még nem területek LED-es világításra történő átalakítását és fejlesztését szükséges volna elvégezni. Erre a feladatra a költségvetés helyzetének függvényében javaslok forrást biztosítani, amely lehetőséget ad a közvilágítási rendszer hiányzó elemeinek kiépítésére is (pl. Szent Margit utca, Mester utcai iparterület)

A Képviselő-testület évek óta kiemelt figyelmet fordít a köztéri és intézményi **játszóterek** felújítására. A folyamat következő lépéseként javaslom, hogy a Rendeletben keretjelleggel kerüljön megtervezésre olyan kiadás, amely újabb játszóeszközök, illetve kültéri fitness-eszközök megvásárlását és telepítését teszi lehetővé, továbbá forrást biztosít játszóterek bekerítésére, megvilágítására és ivókutak kiépítésére.

A város közbiztonsági helyzetének javítása érdekében az elmúlt években jelentős beruházások valósultak meg, de folyamatosan jelentkeznek új igények a **térfigyelő kamera-rendszer** további bővítésére. A költségvetési kondíciók ismeretében célszerű forrást biztosítani a város különböző területeire kihelyezhető mobil kamerák beszerzésére, illetve az ezzel összefüggő tervezési, és engedélyezési feladatokra. Ennek a fedezete részben a 2026-os versenyképes járási programból megvalósulhat.

Az előregedő gépjárműpark megújítása és az egyre növekvő karbantartási kiadások mérséklése érdekében célszerű forrást biztosítani 1-2 gépkocsi beszerzésére, lehetőség szerint többéves fizetési konstrukció keretén belül.

A TOP Pluszban elérhető források minél teljesebb körű lehívása, illetve a Város jövőképének kialakítása érdekében célszerű forrást biztosítani az európai uniós támogatások felhasználási feltételeként előírt Integrált Településfejlesztési Stratégia keretén belül még szükséges projektek elkészítésére.

2.2. INTÉZMÉNYI FELÚJÍTÁSI ÉS FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

Az Önkormányzat korlátozott lehetőségeire, valamint a felmerülő igények költségigényére is tekintettel 2026-ban is keresni kell azon pályázati lehetőségeket, amelyek megteremtik, illetve bővíthetik az intézmények energia-racionalizálásához, illetve egyéb **intézmény-felújításokhoz** szükséges forrást.

Az előző évek gyakorlatának megfelelően ismételten célszerű olyan, többségében az intézményeknél felhasználni kívánt felújítási előirányzat tervezése, amelyből az év során olyan, előre nem tervezhető feladatok kerülhetnek elvégzésre, amelyek elmaradása veszélyeztetné az alapfunkciók ellátását, illetve veszélyhelyzet elhárítását teszi lehetővé.

Az **intézményi felhalmozási** kiadások elsődleges forrása – amennyiben nem az Önkormányzat által elrendelt feladatbővítéshez kapcsolódik – az átvett pénzeszközök, azaz az intézmények eredeti előirányzatként ezen összegek erejéig tervezhetnek felhalmozási, felújítási kiadásokat. Ugyanakkor célszerű fedezetet biztosítani a gyermekintézmények részére játészóeszközök vásárlására.

A modern és ügyfélközpontú közigazgatás alapfeltétele egy jól működő informatikai rendszer. Az előttünk álló időszak stratégiai célja, hogy az ügyfelek adminisztratív terhe csökkenjen, egyre szélesebb kör elektronikusan tudja intézni ügyeit. Ennek érdekében célszerű forrást biztosítani a Hivatal **informatikai** rendszerének olyan fejlesztésére, amely az előírásoknak való megfelelést és az informatikai biztonság fokozását célozzák, lehetőséget biztosít a működőképesség fenntartásához szükségessé váló hardverelemek cseréjére, az ASP projekt keretében központilag kifejlesztett modulok alkalmazásához szükséges olyan informatikai feltételek megteremtésére, amelyek elősegítik a teljeskörű elektronikus ügyintézés megvalósítását.

2.3. EGYÉB FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

A Rendeletben a **több éves kötelezettségvállalások** között kell megtervezni a fennálló fizetési kötelezettségeket projekt kapcsán felvett hitelekhez kapcsolódó tőke és kamatkiadást, természetesen figyelembe véve a jelentősen megváltozott hitelpiaci kondíciókat.

Az adósságszolgálatlal összefüggő kiadások tervezése során figyelembe kell venni, hogy az előterjesztésben már jelzett feladatokon kívül a Képviselő-testület egyedi döntésekkel további **előzetes kötelezettségvállalásról** döntött.

3. TARTALÉKOK

A Rendeletben olyan mértékű **általános tartalék** tervezését javaslom, amely lehetőséget teremt az év közben felmerülő többletkiadások befogadására, a megtervezett, de elmaradó bevétel pótlására és kezelni képes a veszélyhelyzet okozta kockázatot.

Mindezeken túl indokolt olyan **pályázati önerő** jóváhagyása is, amely biztosítja az Önkormányzat számára a 2026-ban megnyíló pályázatokon való részvétel lehetőségét.

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzatot nem terheli devizában fennálló fizetési kötelezettség **egyensúlyi tartalék** megtervezését nem javaslom.

Kezdeményezem továbbá egy olyan **céltartalék** tervezését, amely lehetővé teszi azon feladatok megvalósítását, amelyekkel összefüggésben az arra jogosultak a korábbi évek helyi iparűzési adóbevallásban rendelkeztek és még nem kerültek felhasználásra. Ugyancsak a céltartalékok között javaslom forrást biztosítani az év közben megnyíló energiamegtakarítást célzó intézkedések kihasználására.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2026-os költségvetési évre alapvető célként javaslom meghatározni, hogy a lehetőségekhez igazodó okserű, takarékos és fegyelmezett gazdálkodás mellett az Önkormányzat feladatainak megvalósítására rendelkezésre álló erőforrások bővítése, hatékonyabb felhasználása érdekében az Önkormányzat, az intézmények, és azon gazdasági társaságok, amelyeknél az Önkormányzat többségi tulajdonosi jogkört gyakorol, legyenek kötelesek megtenni minden tőlük elvárható intézkedést, annak érdekében, hogy a feladatok megvalósításához pályázati, vagy egyéb külső forrást bevonjanak.

Az Önkormányzat által megvalósítani kívánt feladatok teljesítése során a jogszabályi előírások érvényesítése és a versenyhelyzet előnyeinek kihasználása mellett a helyi vállalkozásokat, illetve a hátrányos helyzetűeket foglalkoztató szervezeteket előnyben kell részesíteni, s amennyiben az az Önkormányzat szempontjából is előnyös, úgy a feladatot többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság bevonásával kell elvégeztetni.

A költségvetés összeállítása és végrehajtása során is a legfontosabb feladatnak tartom a megfontolt és a lehetőségekhez igazodó tervezést és gazdálkodást, valamint jelentős tartalék képzését. Mint ismert a jogszabályi előírások miatt működési hiány a költségvetésben nem tervezhető. Elméletileg lehetőség van arra, hogy felhalmozási hiánnyal kerüljön elfogadásra a 2026. évi költségvetési rendelet, amelynek finanszírozására kormányzati engedély birtokában fejlesztési hitel vehető fel, de javaslom, hogy olyan költségvetés kerüljön elfogadásra, amely összességében nem tartalmaz forráshiányt.

Az elmúlt évek gazdálkodása során nem, vagy csak rövid időszakban, és csak néhány alkalommal volt szükség arra, hogy a rendelkezésre álló folyószámla-hitelkeret egy részét igénybe kellett venni. Ennek ellenére – különösen a még mindig magas energiakiadások miatt, de más előre nem látható kedvezőtlen helyzetre is készülve – 2026-ban is előfordulhat olyan helyzet, amelyet csak gyorsan igénybevehető külső forrás bevonásával tudunk finanszírozni, ezért a gazdálkodás biztonságát támogató lépésként javaslom megfontolni a 2025. évi keret duplájának megfelelő mértékű, azaz 1.200.000.000 összegű folyószámla-hitelkeretre vonatkozó szerződés megkötését a számlavezető pénzintézettel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés, illetve a folyószámla-hitelszerződés megkötésére irányuló javaslat tárgyában döntést hozni szíveskedjen.

Veresegyház, 2025. november 27.

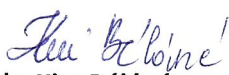

Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.


Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:


dr. Kiss Béláné
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi költségvetési koncepcióját elfogadja, és felkéri a Pénzügyi Osztályt, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének összeállításakor az abban foglaltakat vegye figyelembe.
2. A Képviselő-testület egytért azzal, hogy az Önkormányzat likviditásának folyamatos fenntartása érdekében az Önkormányzat 2026. évre vonatkozóan, de a likviditási helyzettől függő időponttól kezdődően 1.200.000.000 Ft összegű folyószámla-hitelszerződést kössön a K&H Zrt-vel, ezért felkéri a polgármestert, hogy kérjen erre vonatkozó kötelező érvényű ajánlatot a K&H Banktól.

Határidő: 1. pont vonatkozásában: 2026. február 15.
2. pont vonatkozásában: ajánlat bekérésére 2026. december 17.

Felelős: 1. pont vonatkozásában: pénzügyi osztályvezető
2. pont vonatkozásában: polgármester