

**Jánossomorja Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete**

**Jánossomorja Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről**

[1] A rendelet célja, hogy az önkormányzat költségvetése biztosítsa a közfeladatok ellátásához szükséges forrásokat, figyelembe véve a takarékos és felelősségteljes gazdálkodás alapelveit, valamint az önkormányzat pénzügyi stabilitásának megőrzését.

[2] Jánossomorja Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**A költségvetés címrendje**

**1. §**

A képviselő-testület a 2026. évi költségvetés címrendjét a 12. melléklet szerint határozza meg.

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

**2. §**

(1) Jánossomorja Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének

- a) költségvetési és finanszírozási bevétel főösszege 3.001.053.467 Ft,
- b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 3.001.053.467 Ft.

(2) A költségvetési főösszegek részletezése a következő:

- a) költségvetési működési bevételek: 2.345.710.107 Ft
- b) költségvetési működési kiadások: 2.695.717.629 Ft
- c) költségvetési működési hiány: 350.007.522 Ft
- d) költségvetési felhalmozási bevételek: 40.843.360 Ft
- e) költségvetési felhalmozási kiadások: 275.010.000 Ft
- f) költségvetési felhalmozási hiány 234.166.640 Ft
- g) költségvetési hiány összesen: 584.174.162 Ft
- h) finanszírozási bevételek: 614.500.000 Ft
- i) finanszírozási kiadások: 30.325.838 Ft
- j) finanszírozási többlet: 584.174.162 Ft, összes hiány: 0 Ft.

(3) A (2) bekezdés g) pontjában meghatározott költségvetési hiány finanszírozása a 2025. évi maradványból történik.

(4) A képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei költségvetési mérlegét bevételeit és kiadásait közgazdasági tagolásban az 1–6. melléklet és 18. melléklet, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok bevételeit és kiadásait a 11. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

(5) A költségvetési szervek létszámkeretét az 10. melléklet tartalmazza.

(6) Működési és felhalmozási támogatásértékű, valamint államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadást a 2026. évre a 9. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait, valamint a felhalmozási bevételeket és kiadásokat a 7. melléklet tartalmazza.

(8) Az önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét a 15. melléklet tartalmazza.

(9) A többéves kihatással járó döntéseket beruházási célonként számszerűsítve, évenkénti bontásban a 14. melléklet tartalmazza.

(10) A közvetett nyújtott támogatások összegét a 13. melléklet tartalmazza.

(11) A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 16. melléklet tartalmazza.

### **Felhalmozási kiadások**

#### **3. §**

A képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi felhalmozási előirányzatait e rendelet 8. melléklete szerint hagyja jóvá.

### **Tartalék képzése**

#### **4. §**

A képviselő-testület 2026. évi általános tartalékát 63.215.675 Ft-ban, a céltartalékot 80.000.000 Ft-ban állapítja meg.

### **A költségvetés végrehajtásának szabályai**

#### **5. §**

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

### **Az előirányzatok módosítása**

#### **6. §**

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 3.000.000,- Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

## **A gazdálkodás szabályai**

### **7. §**

Az önkormányzat pénztárából a készpénzállományt érintő kifizetesként kell elszámolni

- a) a fizetési számlára befizetett készpénzt,
- b) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint a munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségterítései,
- c) a szervezetünk tevékenységével összefüggésben készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzések,
- d) kiküldetési, reprezentációs kiadások,
- e) egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítése,
- f) a társadalom- és szociálpolitikai juttatások,
- g) megbízási díjak,
- h) vásárlási és üzemanyag előleg.

## **A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

### **8. §**

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzést külső szakértő megbízásával gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

## **A Stabilitási törvénnyel való összhang megteremtése**

### **9. §**

A képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (7) bekezdésével összefüggésben kijelenti, hogy 2026. évre nem tervez adósságot keletkeztető ügyletet (17. melléklet).

## **10. §**

Ez a rendelet 2026. február 11-én lép hatályba.

## Végső előterjesztői indokolás

### Indokolás

#### Jánossomorja Város Önkormányzatának

#### 2026. évi költségvetéséről szóló ...../2026. (II.11.) rendelethez

(1) Jánossomorja Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének

- a) költségvetési és finanszírozási bevétel főösszege 3.001.053.467 Ft,
- b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 3.001.053.467 Ft.

(2) A költségvetési főösszegek részletezése a következő:

- a) költségvetési működési bevételek: 2.345.710.107 Ft
- b) költségvetési működési kiadások: 2.695.717.629 Ft
- c) költségvetési működési hiány: 350.007.522 Ft
- d) költségvetési felhalmozási bevételek: 40.843.360 Ft
- e) költségvetési felhalmozási kiadások: 275.010.000 Ft
- f) költségvetési felhalmozási hiány 234.166.640 Ft
- g) költségvetési hiány összesen: 584.174.162 Ft
- h) finanszírozási bevételek: 614.500.000 Ft
- i) finanszírozási kiadások: 30.325.838 Ft
- j) finanszírozási többlet: 584.174.162 Ft, összes hiány: 0 Ft.

Az önkormányzat 2026. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 3.001.053.467 Ft.

Az önkormányzat összesített:

- 1. költségvetési bevételek összege: 3.001.053.467 Ft,
- b) a költségvetési kiadások összege: 3.001.053.467 Ft,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete – 584.174.162 Ft (*költségvetési hiány*). A különbözetet a 2025. évi maradványból tervezzük finanszírozni. (Pénzmaradvány 614.500.000 Ft, államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése –30.325.838 Ft.

## Bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, és kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
  - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
  - a helyi adó bevételeket,
  - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
  - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
  - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatokat.

### **Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre**

Kiemelt bevételi előirányzatok	2026. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
Önkormányzat működési támogatása	898.363.107 Ft	37.64 %
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	15.087.000 Ft	0,63 %

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0 Ft	
Közhatalmi bevételek	1.286.500.000 Ft	53,91 %
Működési bevételek	145.760.000 Ft	6,11 %
Felhalmozási bevételek:	40. 843.360 Ft	1,71 %
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	
Mindösszesen:	2.386.553.467 Ft	100 %

## **A bevételek elemzése**

### **Önkormányzat működési támogatásai**

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 898.363.107 Ft került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 302.029.313 Ft
- egyes köznevelési feladatok támogatása: 335.940.044 Ft
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 168.743.668 Ft
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 31.237.163 Ft
- működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások: 60.412.919 Ft

### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről:**

Egyéb működési célú támogatási bevételek az alábbi bevételeinket tartalmazza (15.087.000 Ft):

- OEP finanszírozás: 15.087.000 Ft

### **Közhatalmi bevételek:**

- építményadó: 170.000.000 Ft

- kommunális adó: 15.500.000 Ft
- iparűzési adó: 1.100.000.000 Ft
- talajterhelési díj: 400.000 Ft
- bírság, pótlék: 600.000 Ft

### **Működési bevételek:**

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek (145.760.000 Ft).

Ebből:

- VÜMESZ térítési díj bevétel, áfa, áfa visszaigénylés: 61.960.000 Ft
- KÖH bevétel (szolgáltatások nyújtása, továbbszámlázott szolgáltatás): 6.800.000 Ft
- Művelődési Ház bevétele (szolgáltatás nyújtás): 8.500.000 Ft

Önkormányzat bevételei:

- szolgáltatások bevételei: 16.500.000 Ft (sírhelyek, iskola karbantartás, uszoda, rendelők takarítása)
- közvetített szolgáltatások: 13.000.000 Ft (orvosoknak, Győri Tankerület, Idősek klubja közüzemi díj tovább számlázás)
- tulajdonosi bevételek: 13.800.000 Ft (lakbérek, földbérleti díjak, egyéb bérleti díj)
- kiszámlázott általános forgalmi adó: 4.500.000 Ft (szolgáltatások)
- kamatbevételek: 20.700.000 Ft

### **Felhalmozási bevételek:**

A felhalmozási bevételek a 2022. évben értékesített BM lakás 2026. évi törlesztő részletét tartalmazza 843.360 Ft, illetve egy ingatlan értékesítést 40.000.000 Ft összegben.

### **Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 2.610.312.608 Ft,

- az önként vállalt feladatok bevételei: 71.840.859 Ft,
- az államigazgatási feladatok bevételei 318.900.000 Ft.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

## Kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, és kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzat csoportba vagy felhalmozási kiadási előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat globális kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2026. évi eredeti előirányzat	
	összege Ft-ban	megoszlása (%)
Személyi juttatások	1.153.804.000 Ft	38,84%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	164.014.000 Ft	5,52 %

Dologi kiadások	724.859.000 Ft	24,4%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	6.000.000 Ft	0,2 %
Egyéb működési célú kiadások	647.040.629 Ft	21,78 %
<i>ebből tartalék</i>	<i>143.215.675 Ft</i>	
Beruházások	172.348.000 Ft	5,8 %
Felújítások	93.250.000 Ft	3,14 %
Egyéb felhalmozási célú kiadások	9.412.000 Ft	0,32 %
Költségvetési kiadás összesen	2.970.727.629 Ft	100 %

A rendelet a költségvetési kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai: 2.610.312.608 Ft,
  - az önként vállalt feladatok kiadásai: 71.840.859 Ft,
  - az államigazgatási feladatok kiadásai: 318.900.000 Ft

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

### **A személyi juttatások jellemzői:**

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe vettük a minimálbér, a garantált bérminimum, a kötelező béremelések, illetve az intézményvezetők bérkorrekciós javaslatait.

### **Dologi kiadások jellemzői:**

A dologi kiadások tervezésénél az idei évben a 2025. évi tény adatokat, illetve az árváltozásokat vettük figyelembe..

### **Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:**

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai (6.000.000 Ft) között betervezésre kerültek az alábbi támogatások:

- települési támogatás: 6.000.000 Ft

### **Egyéb működési célú kiadások:**

Egyéb működési célú kiadásokat (647.040.629 Ft) a 10. számú melléklet mutatja be részletesen.

### **Tartalékok**

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét. A tartalékok állománya 126.231.285 Ft.

### **Beruházások, felújítások:**

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet (mellékletei) ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az önkormányzat 2026. évben tervezett beruházásait, felújításait a 9. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait. A 2026. évben 0 Ft-ot terveztünk ilyen jogcímen.

### **Egyéb felhalmozási célú kiadások:**

- Egyházak 9.412.000 Ft

### **Létszám adatok:**

A 11. számú mellékletben bemutatjuk az önkormányzati létszámkeretét.

### **A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint:**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét,

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege

szerinti bontásban, melyet a rendelet 7. számú melléklete mutat be.

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső finanszírozásból származó összegét.

### **Adósságot keletkeztető ügyletek:**

Önkormányzatunk nem tervez ilyen ügyletet a 2026. évre.

### **A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok:**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

### **Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás:**

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„5. előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás

önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

6. *előirányzat-módosítás*: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése,"

A fentiek alapján:

a) *előirányzat átcsoportosítás*:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);

- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) *előirányzat módosítás*:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

### **Az előirányzat átcsoportosítás, módosítás:**

A bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, módosításáról az előző évekhez hasonlóan 3.000.000.-Ft-ig a polgármester, e felett a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve

- a kiemelt kiadási előirányzatain belüli rovatok között.

Az átcsoportosítás feltételeit az Ávr. 43. § (2) és (3) bekezdései tartalmazzák.

Az Áht. 34. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

### ***A polgármester beszámolója az önkormányzatot megillető bevételek beszédéről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről:***

A naptári év kezdetétől az önkormányzatot megillető bevételek beszédéről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről az alábbiak szerint számolok el:

- beszedett bevétel: 43.645.316 Ft
- teljesített kiadás: 148.667.360 Ft

### **Önkormányzat intézményeinek költségvetéseinek bemutatása:**

#### **Jánossomorjai Aranykapu Óvoda:**

##### **Bevételi főösszeg: 463.436.000 Ft**

ebből költségvetési bevétel: 0 Ft

ebből finanszírozási bevétel: 463.436.000 Ft

##### **Kiadási főösszeg: 463.436.000 Ft**

ebből költségvetési kiadás: 463.436.000 Ft

ebből finanszírozási kiadás: 0 Ft

A 2026. évi költségvetés során a személyi kiadások 10-11%-kal növekedtek. A pedagógusok egységesen 10% béremelésben részesültek, melyet az állam finanszíroz. A pedagógiai munkát közvetlenül segítő munkakörökben (dajka, pedagógiai asszisztens, óvodatitkár), valamint a minimálbér emelkedése miatt a konyhai dolgozók bére 11% -kal emelkedett, melyből az állam 7%-ot támogat, és köszönjük, hogy a 4 %-ot a fenntartó önkormányzat támogatja. Az állami támogatás felhasználható még a pedagógusok jutalmazására és az átfedési idő kifizetésére is.

A Központi óvodában 2 tartósan távol levő óvodapedagógusi állást, a Somorja óvodában 1 határozatlan idejű pedagógus állás helyet nem tudtunk szakemberrel betölteni. A magas gyermeklétszám miatt 21.2 fő óvodapedagógust finanszíroz az állam, de valójában 16

óvodapedagógus van alkalmazásban. A feladatok gördülékeny ellátása céljából határozott időre 3 pedagógiai asszisztenst alkalmazunk.

A sajátos nevelési igényű gyermekek (SNI) száma 14 fő, ebből 4 gyermek autista. Az Ó nevelésüknek biztosítása komoly nehézséget okoz, pedig gyógypedagógiai fejlesztésben is részesülnek. A beilleszkedési - tanulási- és magatartási problémával küzdő (BTMN) gyermekek száma 21 fő. Az Ó fejlesztésüket megbízással alkalmazott gyógypedagógus, logopédus, mozgásfejlesztő és autista specifikus gyógypedagógus látja el.

A működési kiadások tervezésekor a 2025. évi teljesítést vettem alapul. Ezt növeltem meg a szolgáltatók által jelzett emeléssel. Egyéb szolgáltatási kiadások összegét a szokásos kiadásokon túl a három óvoda villamos biztonsági felülvizsgálatával és a központi óvoda villámvédelmi felülvizsgálatának összegével növeltem meg.

A tárgyi eszközök beszerzésének tervezésénél a fontossági sorrendet vettem figyelembe. Az óvodapedagógusoknak az Ovikréta vezetéséhez napi szinten szükséges a laptop. Szeretnék 3 laptopot kicserélni, a gördülékeny adminisztráció végzés érdekében. A Péteri óvodában projektorra és vetítővászonra lenne szükség, valamint kisbútorokra (játékpolc, kisasztal, irodai szék).

A 2026. évi költségvetés tervezet biztosítja a Jánossomorjai Aranykapu Óvoda biztonságos működését és a szakmai munka folyamatos fejlesztését. Köszönöm eddigi bizalmukat és kérem támogassák a költségvetéstervezetet.

### **Jánossomorjai Városüzemeltetési és Műszaki Ellátó Szervezet:**

A Jánossomorjai Városüzemeltetési és Műszaki Ellátó Szervezet kiemelt előirányzatait a rendelet 3. számú melléklete tartalmazza.

#### **Bevételi főösszeg: 532.000.000 Ft**

ebből költségvetési bevétel: 61.960.000 Ft

ebből finanszírozási bevétel: 470.040.000 Ft

#### **Kiadási főösszeg: 532.000.000 Ft**

ebből költségvetési kiadás: 532.000.000 Ft

ebből finanszírozási kiadás: 0 Ft

A VÜMESZ költségvetését a korábbi évek struktúrájának megfelelően, a 2024. évi terv, illetve teljesítések figyelembevételével állítottuk össze.

A VÜMESZ 2026. évi költségvetését a korábbi évek struktúrájának megfelelően, a 2025. évi terv és tényleges teljesítések figyelembevételével állítottuk össze.

#### Kiadási tervek szakfeladatonként

A kiadási oldalon a közutak üzemeltetési, a város- és községgazdálkodási, valamint a műhely-üzemeltetési feladatok kerültek megtervezésre.

#### Közúti üzemeltetés és karbantartás

Az utak általános karbantartási és üzemeltetési feladatai mellett 2026-ban is folytatjuk a padkázási és árkolási munkákat a csapadékvíz hatékonyabb elvezetése érdekében. Emellett tervezzük a kavicsos utak karbantartását, murvázását, valamint a külterületi utak állapotának célzott javítását.

Amennyiben a költségvetési keretösszeg megengedi, néhány újabb szakasz megújításával folytatni szeretnénk a belterülethez kapcsolódó külterületi utak eredeti nyomvonalon és megerősített szerkezettel történő helyreállítását. A kátyúzási tevékenység nagy részét saját erőforrásokkal tudjuk végezni, így hatékonyabban és gyorsabban tudjuk ellátni ezt a feladatot.

#### Város- és községgazdálkodás

A város- és községgazdálkodási tevékenység keretében az alábbi feladatok jelentik a legköltségesebb tételeket:

- zöldterületek karbantartása, felújítása,
- tavaszi virágosítás,
- növények öntözése a nyári időszakban,
- játszóterek fenntartása,
- elöregedett vagy veszélyes fák kivágása, illetve botolása (koronaritkítása),
- közterületi tereprendezési munkák.

#### Műhely-üzemeltetés

A műhely-üzemeltetési feladatok a lakatos, festő, villanszerelő, vízvezeték-szerelő szakemberek munkáit, és a kisműhelyjavító műhely működését foglalják magukban. A műhely biztosítja az intézményeink karbantartását, közterületi bútorok, kisműhelyek és eszközök javítását, karbantartását, valamint az üzemeltetési feladatokhoz szükséges egyedi fémszerkezetek és alkatrészek elkészítését.

A dologi költségeket a 2025. évi szint alapján terveztük.

#### Külső szolgáltatások

A szakfeladatok ellátásához egyes részfeladatok esetében külső szolgáltatások igénybevételére is szükség van, mellyel a tervben számoltunk.

#### Személyi juttatások és létszám

Munkaköri változások: a városüzemeltetési vezetői és a műszaki ügyintézői munkakör megszűnt, ugyanakkor az önkormányzattól két takarítót vettünk át, így a dolgozói létszám összességében nem változott.

A személyi kiadások tekintetében be kellett terveznünk a jogszabályváltozásból következő, illetve az ebből adódó bérfeszültségek elkerülése érdekében szükséges béremeléseket:

- Minimálbér: 322.800 Ft (2025: 290.800 Ft) → 11%-os emelés
- Garantált bérminimum: 373.200 Ft (2025: 348.800 Ft) → 7%-os emelés

Fontos szempontként kezeljük, hogy a bérek esetében az emelés tükrözze az adott munkakör összetettségét, a vele járó felelősséget, és a dolgozó önálló, megfelelő színvonalú munkavégzését. Ezért dolgozónként differenciált béremeléssel számoltunk. A terv tartalmazza a jutalom, a készenléti ügyelet, a rendkívüli munkavégzésre vonatkozó túlóra és cafetéria előirányzatait is.

### **Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár:**

A Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár kiemelt előirányzatait a rendelet 5. számú melléklete tartalmazza.

#### **Bevételi főösszeg: 135.999.000 Ft**

ebből költségvetési bevétel: 8.500.000 Ft

ebből finanszírozási bevétel: 127.499.000 Ft

#### **Kiadási főösszeg: 135.999.000 Ft**

ebből költségvetési kiadás: 135.999.000 Ft

ebből finanszírozási kiadás: 0 Ft

A 2026-os költségvetési évünk úgy alakult, hogy a működésünkhöz szükséges szakmai és eszközigényeinket betervezhettük. A 2026-os intézményi költségvetéshez a 2025-ös költségvetésben teljesített összegeket vettük alapul.

Személyi juttatásoknál 15 %-os béremelést tervezhettünk be.

Figyeltünk arra, hogy a 2026-os évben a Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár minden intézményegységében a működéshez szükséges kisebb karbantartások, szakmai munkák elvégzéséhez szükséges kisértékű eszközök, a napi munkavégzéshez szükséges technikai eszközök, szakmai anyagok vásárlását tervezzük be. Dologi kiadásainkra 40 M Ft került betervezésre. Közel 10 M Ft szerepel a beruházások rovaton a költségvetésünkben, amelynek nagy részét - pénzügyi könyvelési változás miatt - a könyvtárba tervezett könyvbeszerzési összeg teszi ki. Emellett a működéshez szükséges nagyobb értékű eszközök beszerzéséből tevődik össze.

Az intézményhez befolyt bevételünket 2026-ra 8,5 M Ft-ba határoztuk meg az előző évi befolyt összeghez viszonyítva. A fenntartó a működésünkhöz szükséges további pénzüsszeget biztosítja.

### **Kék Bagoly Bölcsőde:**

A Kék Bagoly Bölcsőde kiemelt előirányzatait a rendelet 6. számú melléklete tartalmazza.

#### **Bevételi főösszeg: 115.190.000 Ft**

ebből költségvetési bevétel: 0 Ft

ebből finanszírozási bevétel: 115.190.000 Ft

#### **Kiadási főösszeg: 115.190.000 Ft**

ebből költségvetési kiadás: 115.190.000 Ft

ebből finanszírozási kiadás: 0 Ft

Bölcsődénk jelenleg 47 férőhelyes, 2022. március1-től 1 csoporttal, 14 férőhellyel bővült. A Szakdolgozói létszám 11 fő. Az intézményi feladatokat négy csoportban 8 kisgyermeknevelő, 2 fő bölcsődei dajka és egy fő intézményvezető látja e. A költségvetés tervezésekor figyelembe vettük -a szigorú gazdálkodás fenntartása mellett - a 2025-ös évben megvalósult módszertani – és kormányhivatali ellenőrzésben feltárt hiányosságok pótlását, illetve a megfelelő előírások betartását, a szükséges tárgyi eszközök (ahol a régi, elavultak, vagy már nem a módszertani előírásoknak megfelelő cseréje szükséges) beszerzését.

Betervezésre került a szakmai továbbképzés, mely kötelező a kisgyermeknevelőknek és a dajkáknak. A vezető továbbképzése nem indokolt, mivel szociális szakvizsgával rendelkezik. A költségvetésbe a 2026-os munkabérek idei évi törvényi változását is figyelembe vettük.

A 2026. évi költségvetésben tervezésre került:

- 3 csoportszobába függöny az ablakokra 200.000,-ft
- csoportszobai, illetve a gyermek fürdőbe textíliák cseréje 100.000,-ft
- gyermekétkeztetéshez szükséges eszközök: üveg 1 dl-es poharak, porcelán tányérok, kiskanalak , adagoláshoz szükséges tálak (meglévő régi, műanyag eszközök cseréje szükséges) 100.000,- ft
- mikrohullámú sütő diétás étkeztetéshez 30.000,-ft

- dolgozói étkező/öltözőbe hűtőszekrény, kávéfőző 100.000,-ft(a régi, elromlott hűtőszekrény cseréje)
- a bölcsőde fedett teraszára játszószőnyegek és a csoportszobákba autós szőnyegek (módszertani előírás-2 db nagy-és 4 db kisméretű szőnyeg) 150.000,-ft
- teraszra játékok, játéktárolók(rossz idő esetén is tudjanak játszani a bölcsődés kisgyermekek) 100.000,-ft
- Szakmai továbbképzés díja (8 fő kisgyermeknevelő és 2 fő dajka részére) 180 000,-ft

### **Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal (KÖH):**

A Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal kiemelt előírányzatait a rendelet 4. számú melléklete tartalmazza.

#### **Bevételi főösszeg: 312.900.000 Ft**

ebből költségvetési bevétel: 6.800.000 Ft

ebből finanszírozási bevétel: 306.100.000 Ft

#### **Kiadási főösszeg: 312.900.000 Ft**

ebből költségvetési kiadás: 312.900.000 Ft

ebből finanszírozási kiadás: 0 Ft

A 2021-es évben változtak az önkormányzatok támogatásának elvei, melynek keretében megszűnt a beszámítás, ennek következtében az önkormányzat a hivatal működéskére 2026-ban 235.538.190 Ft-ot kapott.

A 2026. évi költségvetés tervezésekor a képviselő-testület döntése alapján 105.000 Ft-os illetményalappal számoltunk a köztisztviselők személyi kiadásainál. A személyi juttatások esetében 21 fő illetménye került figyelembevételre. A bérek megállapítása során figyelembe vettük a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján történő besorolásváltozást, illetve a közigazgatási szerv döntésén alapuló illetményelemeket és munkába járás költségtérítését is. Megtervezésre került a jogszabályban megengedett maximális cafetéria, a jutalom és ruházati költségtérítés juttatása is. A Kirendeltségen állandó jelleggel dolgozó köztisztviselők adóigazgatási, iktatási, iratkezelési és egyéb igazgatási jellegű feladatokat látnak el. A polgármester, a jegyző hatáskörébe tartozó államigazgatási és önkormányzati hatósági ügyeket a székhelyen dolgozó köztisztviselők látják el. Szintén a székhelyen dolgozók végzik a képviselő-testületi ülések előkészítésével, végrehajtásával ill. a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat.

A dologi kiadásokra 20.000.000 Ft összeget terveztünk, mely tartalmazza a rezsiköltségeket, irodaszerek, tisztítószeres, vásárolt szolgáltatások és a továbbképzések, csapatépítés, szakmai tevékenységet segítő-, informatikai szolgáltatások költségeit.

A bevételek tervezésénél 6.800.000 Ft saját bevételt terveztünk, melyből 2.000.000 Ft szolgáltatás ellenértéke, 4.800.000 Ft közvetített szolgáltatás ellenértéke (Kormányhivatal, Satelit Kft. rezsiköltség tovább számlázás).

### **Jánossomorja Város Önkormányzata:**

A Jánossomorja Város Önkormányzata kiemelt előirányzatait a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

#### **Bevételi főösszeg: 2.909.293.467 Ft**

ebből költségvetési bevétel: 2.309.293.467 Ft

ebből finanszírozási bevétel: 600.000.000 Ft

#### **Kiadási főösszeg: 2.909.293.467 Ft**

ebből költségvetési kiadás: 1.411.202.629 Ft

ebből finanszírozási kiadás:1.498.090.838Ft

#### **Bevételek alakulása:**

Az önkormányzat bevételei a MÁK által közölt állami támogatásokat, a saját bevételeket, a helyi adó bevételeket és az előző évi pénzmaradványt tartalmazza. A maradvány összegét előzetes számítások alapján 600 millió Ft-ban határoztuk meg, melynek pontos összege a zárszámadási rendeletben kerül megállapításra.

#### **Önkormányzat működési támogatásai:**

Mint fentebb már említettük a 2021-es évben változtak az önkormányzatok támogatásának elvei, melynek keretében megszűnt a beszámítás, ennek következtében az önkormányzat működésre 2026. évben 302.029.313 Ft támogatást kapott, ebből hivatal működésre 235.538.190 Ft-ot. Az állami

támogatások összege a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest 77.262.880 Ft-tal növekedett, melynek legfőbb oka a köztisztviselők béremelésére kapott többlettámogatás volt..

### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről:**

Egyéb működési célú támogatási bevételek az alábbi bevételeinket tartalmazza (15.087.000 Ft):

- OEP finanszírozás: 15.087.000 Ft

### **Közhatalmi bevételek:**

- építményadó: 170.000.000 Ft
- kommunális adó: 15.500.000 Ft
- iparüzési adó: 1.100.000.000 Ft
- talajterhelési díj: 400.000 Ft
- bírság, pótlék: 600.000 Ft

### **Működési bevételek:**

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek (61.960.000 Ft).

Önkormányzat bevételei:

- szolgáltatások bevételei: 16.500.000 Ft (sírhelyek, iskola karbantartás, uszoda, rendelők takarítása)
- közvetített szolgáltatások: 13.000.000 Ft (orvosoknak, Győri Tankerület, Idősek klubja közüzemi díj tovább számlázás)
- tulajdonosi bevételek: 13.800.000 Ft (lakhérek, földbérleti díjak, egyéb bérleti díj)
- kiszámlázott általános forgalmi adó: 4.500.000 Ft (szolgáltatások)
- kamatbevételek: 20.700.000 Ft

### **Felhalmozási bevételek:**

A felhalmozási bevételek a 2022. évben értékesített BM lakás 2026. évi törlesztő részletét tartalmazza 843.360 Ft, illetve egy ingatlan értékesítést 40.000.000 Ft összegben.

### **Kiadások alakulása:**

Az önkormányzat **személyi kiadásai és járulékai** tartalmazzák az illetményeket, tiszteletdíjakat, megbízási szerződéseket, cafetéria és a jutalmak összegét. Az önkormányzat létszámkeretét a 11. sz. melléklet tartalmazza.

A 2026. évi költségvetés tervezése során megállapítottuk - a garantált bérminimum és minimálbér növekedés figyelembevételével - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján járó illetményeket, munkabéreket.

A kialakuló bérfeszültségek elkerülése és szakemberek megtartása érdekében továbbá alkalmaztuk a munkáltatói döntésen alapuló eltérítés és alpbér emelés eszközeit figyelemmel az önkormányzat gazdálkodásának egyensúlyára. A megbízási szerződések is felülvizsgálatra kerültek. A megbízási díjakat a költségvetésben beterveztük.

A dologi kiadások tekintetében a 2025. évi teljesítést, illetve az áremelkedéseket vettük alapul.

A **dologi kiadások**nál került többek között betervezésre:

- Fásítás 3.000.000 Ft
- Egészségprogram 1.500.000 Ft
- Parkfelújítás: 3.000.000 Ft
- Bérlakások, intézmények karbantartása: 5.000.000 Ft
- Rendezési terv felülvizsgálata, módosítása: 5.000.000 Ft
- Mobil WC-k bérlése: 1.100.000 Ft
- Zöld Jánossomorja 1.000.000 Ft
- Városmarketing: 5.000.000 Ft
- Zöldhulladék darálás: 1.000.000 Ft
- Betondarálás 5.000.000 Ft

Az **ellátottak pénzügyi juttatási** tartalmazza az önkormányzat segélykeretét, mely összesen 6.000.000 Ft.:

- rendkívüli települési támogatás: 6.000.000 Ft

**Egyéb működési célú kiadásokat** (647.040.629 Ft) a 10. számú melléklet mutatja be részletesen.

A 2026. évi költségvetésben 143.215.675 Ft tartalékkal számolunk, melyből 80 millió Ft működési tartalék a 2026. évre, 63.215.675 Ft az általános tartalék.

A **beruházásokat és felújításokat** a 9. sz. melléklet tartalmazza. Felhalmozási kiadásokra összesen 249.250.000 Ft-ot költhetünk,

A felhalmozási kiadások között 9.412.000 Ft-ot terveztünk be felhalmozási célú pénzeszköz átadásra az egyházaknak.

**Központi, irányító szervei támogatások** az intézmények finanszírozását tartalmazza (941.704.390 Ft):

- KÖH finanszírozása: 304.100.000 Ft
- Bölcsőde finanszírozása: 113.690.000 Ft
- Művelődési Ház finanszírozása: 125.999.000 Ft
- VÜMESZ finanszírozása: 462.540.000 Ft
- Óvoda finanszírozás 461.436.000 Ft

**Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére** 30.325.838 Ft-ot terveztünk be.