



## DOROG VÁROS POLGÁRMESTERE

2510 DOROG BÉCSI ÚT 79-81., TF.: 06 33 431 299 FAX.: 06 33 431 377 E-MAIL : PMESTER@DOROG.HU

### ELŐTERJESZTÉS

az Emberi erőforrás Bizottság 2026. február 3-ai soron kívüli ülésére

**Tárgy:** Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (II.10.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

#### **Tisztelt Bizottság!**

A 2026. évi költségvetési rendelet összeállításánál a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletet vettük figyelembe. Az önkormányzatunk által fizetendő szolidaritási hozzájárulás mértéke 805.612,- e Ft.

A költségvetési törvény és az egyes helyi önkormányzatoknál foglalkoztatott köztisztviselők illetményemelkedéséhez szükséges forrás további biztosításáról szóló 1232/2025. (VII.3.) Kormány határozat szabályozta a köztisztviselők illetménynövekedését. A kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimum a 426/2025. Korm. rendelet szabályozza. A rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított havi alapbér kötelező legkisebb összege 2026. január 01-től 322.800,- Ft. Ezen jogszabály 2.§ (2) bekezdése alapján a legalább középfokú iskolai végzettséggel foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma 2026. január 01-től 373.200,- Ft.

A kulturális ágazatot érintő béremelésről a 434/2025. (XII.23.) Korm. rendelet, a szociális ágazatot érintő béremelésről a 427/2025. (XII.23.) Korm. rendelet, míg az oktatási ágazatot érintő béremelésről a 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet szerint kellett eljárni.

A tavalyi évhez hasonlóan került tervezésre a közalkalmazottak és munkavállalók bruttó 100.000,- Ft cafetéria juttatása.

A működési bevételek tervezésénél figyelembe vettük a Képviselő-testület döntéseit, így (3,6-5,75) %-al növeltük a 2025. évi bevételeket.

A bevételi oldal megteremtéséhez az önkormányzati bevétel jelentős hányadára vonatkozóan a Magyar Államkincstár adott információkat, mert a központi költségvetésben meghatározott forrásszabályozástól függ a feladatfinanszírozás állami támogatása, valamint az önkormányzatot megillető központi költségvetésből átengedett bevételek.

#### **Bevételek**

A közhatalmi bevételeknél az iparűzési adó esetében a költségvetési törvény miatt emelkedést nem tervezhetünk. Az építmény- és telekadó mértéken a bázis korrekciós tervezési elveket alkalmazva a Képviselő-testület által elfogadott 3,6%-os adóemelést tervesítettük.

A működési bevételek előirányzata a 2025. évi bevételek jóváírt összege, növelve a már említett 3,6 - 5,75 %-al.

A felhalmozási bevételek előirányzatai között az értékesíteni kívánt ingatlanokból (Pataksor-alsó építési telek, Bécsi u. 55. számú ingatlan, Rátkai ház) származó bevételt szerepeltettük.

Az egészségbiztosításból átvett pénzeszközök az iskola védőnői szolgálat finanszírozását tartalmazza.

A finanszírozási bevételek az állam által megfizetett normatíva előlegből (72.000,- e Ft) és a pénzmaradvány igénybevételeiből (454.401,- eFt) tevődnek össze. Költségvetési rendeletünk a Magyar Államkincstár által kibocsátott állampapírok jegyzésére, illetve betétlekötésre ad lehetőséget.

### **Kiadások**

A jogszabályokban foglaltak szerint terveztük az illetményeket, illetménykiegészítéseket, bérpótlékokat és azokat terhelő járulékokat.

Az intézmények működési kiadásait a teljesítések ismeretében 3,6%-os növekedéssel terjesztjük elő.

Az étkezési kiadásokat a 2025. évi adagszámok ismeretében tervezték az intézmények a 2026-os évre elfogadott nyersanyagköltséggel és eladási árral.

Az Áht. 23. § a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait (2-3. sz. melléklet)
  - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok a rendelet 2.§-a mutatja be, és
  - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, (4-5. melléklet)
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait (4-5. melléklet)
  - ba) kiemelt előirányzatok (4-5. melléklet),
  - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 3.§-a mutatja be,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a rendelet 2.§-a mutatja be,

Az Áht. 24. § (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét (12. melléklet),
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (13. melléklet),
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást (14. melléklet)

Az Áht. 23. §. (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. §. (1) bekezdés b) c) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét (10. melléklet).

A költségvetési rendelet 7. sz. melléklete a működésre átadott pénzeszközök és egyéb támogatásokat, míg a 8. sz. melléklet az önkormányzat által folyósított ellátásokat tartalmazza.

A felhalmozási kiadásokat beruházás, felújítás, felhalmozásra átadott pénzeszközök és egyéb támogatások bontásban a 9.1-9.2-9.3 sz. mellékletek tartalmazzák.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet 27.§ (1) bekezdésében előírtak szerint a költségvetési rendelettervezet egyeztetése a költségvetési szervek vezetőivel megtörtént.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése előírja a költségvetési bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosítású bemutatását. Ennek megfelelően az előterjesztés 1. sz. melléklete mutatja be a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható és az azt megelőző év teljesítési adatait.

A leírtak alapján kérem a T. Bizottságot, hogy a rendeletet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Dorog, 2026. január 26.

Dr. Tittmann János s.k.  
polgármester