

Dorog Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (II. 10.) önkormányzati rendelete a 2026. évi önkormányzati költségvetéséről

[1] Dorog Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az adott költségvetési évben megvalósításra váró jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása, a feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása érdekében figyelembe veszi a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, elnyert pályázatait, a különböző megállapodásokat, szerződéseket és mindezekre tekintettel az egységes önkormányzati költségvetés kialakítása, az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldal közötti egyensúly biztosítása céljából kinyilvánítja, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának az alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] Dorog Város Önkormányzat 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:

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre és annak bizottságaira, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki, melynek felsorolását az 1. melléklet tartalmazza.

2. Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

2. §

A Képviselő-testület az önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit – 2026. évi költségvetésének:

- a) **bevételek főösszegét 6 943 496 e Ft-ban melyből**
 - aa) a működési célú bevételek összegét 6 225 047 e Ft-ban
 - ab) a felhalmozású célú bevételek összegét 192 048 e Ft-ban
 - ac) a finanszírozási bevételek összegét 526 401 e Ft-ban**állapítja meg.**
- b) **Az önkormányzat kiadásainak főösszegét 6 943 496 e Ft-ban hagyja jóvá melyből**
 - ba) a működési célú kiadások összegét 6 171 074e Ft-ban
 - bb) a felhalmozási célú kiadások összegét 700 422 e Ft-ban
 - bc) a finanszírozási kiadások összegét 72 000 e Ft-ban**hagyja jóvá.**

3. Az önkormányzat bevételei

3. §

(1) A 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 4. melléklet, illetve a 4/1–5. mellékletek tartalmazzák.

- a) kötelező feladatok bevételei 6 470 990 e Ft
- b) önként vállalt feladatok bevételei 465 662 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei 6 844 e Ft

(3) Az önkormányzatot 2026. évben megillető központi normatív bevételek részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

4. Az önkormányzat kiadásai

4. §

(1) Az 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatok szerinti megbontását a 3. melléklet tartalmazza.

(2) A képviselő-testület 2026. évi költségvetés kiadási előirányzatait az 5. melléklet, illetve az 5/1–5. mellékletek tartalmazzák.

- a) kötelező feladatok kiadásai 4 904 351 e Ft
- b) önként vállalt feladatok kiadásai 1 291 487 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai 747 658 e Ft

5. §

A képviselő-testület a felhasználási kötelezettséggel járó Társadalom Biztosítás költségvetéséből származó bevétel összegét 17 426 e Ft-ban állapítja meg.

6. §

A képviselő-testület az egyéb működési célú támogatásokat, kiadásokat a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

A képviselő-testület az ellátottak pénzbeli juttatásait a 8. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

8. §

A képviselő-testület a felhalmozási kiadási előirányzatok tekintetében a beruházási előirányzatokat a 9/1. melléklet, a felújítási előirányzatokat a 9/2. melléklet, az átadott pénzeszközök előirányzatát a 9/3. melléklet szerint fogadja el.

9. §

A Képviselő-testület az előre nem látható kiadások, valamint az elmaradó bevételek pótlására a 10. melléklet szerint

- a) az általános tartalékot 248 349 e Ft-ban
- b) felhalmozási céltartalékot 0 e Ft-ban hagyja jóvá.

10. §

A képviselő-testület az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek létszám előirányzatát a 11. melléklet és a 11/1–2. mellékletek szerint fogadja el.

11. §

Az önkormányzat adósságot keletkeztető és kezességvállalásából fennálló kötelezettséggel nem rendelkezik.

12. §

A megállapított bevételek és jóváhagyott kiadások várható teljesüléséről elkészült előirányzat-felhasználási ütemtervet a 12. melléklet mutatja be tájékoztatásul.

13. §

Az államháztartási törvény 24. § (4) bekezdés b.) pontja szerint, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 13. melléklet mutatja be.

14. §

Az államháztartási törvény 24. § (4) bekezdés c.) pontja szerint a közvetett támogatásokról szóló kimutatást a 14. melléklet mutatja be.

15. §

Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek:

- a) Belterületi zöldinfrastruktúra fejlesztése Dorogon– TOP PLUSZ-1.2.1-21-KO1-2022-00029
- b) Dorogi Bányász Emlékmű-Kilátó kialakítása a Kálvária dombon– TOP PLUSZ-1.1.3-21-KO1-2022-00004

5. A 2026. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

16. §

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

(2) Az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról, ha az érdemi döntést igényel, a képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztésében.

17. §

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 68. §. (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület által elfogadott kiadási előirányzatok felhasználásáról a közbeszerzési értékhatárig a polgármester dönt.

6. Előirányzat-felhasználási hatáskörök

18. §

(1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak módosításáról a képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében az intézményvezetők saját hatáskörben módosíthatják a kiadási előirányzatok egymás közötti átcsoportosítását.

(3) A képviselő-testület – szükség esetén -, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

19. §

(1) A 2025 évi pénzmaradvány elszámolásnál kimutatott szabad - előző évről áthúzódó kötelezettséggel nem terhelt - pénzmaradványt az általános tartalék emelésére kell fordítani.

(2) A 2026. évi költségvetésben a tervezett előirányzatot meghaladó (többlet) és szabad felhasználású bevételeket az általános tartalék emelésére kell fordítani.

20. §

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 151. §-a alapján a képviselő-testület a köztisztviselői cafetériára bruttó 17 886 e Ft, míg a közalkalmazottak részére összességében 19 200 e Ft kiadási előirányzatot biztosít.

7. Számlavezetés és pénzellátás

21. §

Az önkormányzat számlavezető pénzintézete az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank RT. Dorogi Fiókja 2510 Dorog, Mária utca 2.

22. §

Az ideiglenesen szabad pénzeszközök a Magyar Államkincstár által kibocsátott Féléves Kincstárjegy és Kamatozó Kincstárjegy értékpapír jegyzésekre fordíthatóak, illetve kamatbetét lekötésre fordítható.

23. §

A fejlesztési hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képviselő-testületet illetik meg.

24. §

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdés szerinti felhatalmazás alapján az önkormányzati és intézményi pénztárból készpénzben történő kifizetés bármilyen jellegű kiadásra teljesíthető.

25. §

Az önkormányzati intézmények jelen rendeletben jóváhagyott költségvetési támogatását a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya havonta, vagy a felmerült igény alapján folyósítja.

8. Az önkormányzati költségvetés megalapozását szolgáló rendelkezések

26. §

A Képviselő-testület az alábbi illetménykiegészítéseket, pótlékokat állapít meg a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 234. §. (3)-(4) bekezdése alapján.

a) felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítése az alapilletmény 30 %-a

b) a középiskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítése az alapilletmény 20 %-a

9. Záró rendelkezések

27. §

Az átmeneti időszakban beszedett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

28. §

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

29. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

Dr. Tittmann János
polgármester

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

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 iparüzési 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 terjesztettük.

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,- e Ft) 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.