



Izsák Város Önkormányzata

6070 Izsák, Szabadság tér 1.
Tel.: +3676568060

KRID: 153513924
E-mail: polgarmester@izsak.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2026. február 25-én tartandó ülésére

Tárgy:

**2026. évi költségvetési rendelet
megalkotása**

Előterjesztést készítette:

Sutus Mónika pénzügyi vezető
dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Előterjesztést véleményezi:

Jogi-Pénzügyi és Városfejlesztési
Bizottság,
Kulturális- Egészségügyi és Szociális
Bizottság,
Oktatási- Ifjúsági és Sportbizottság
IZS/360-4/2026.

Ügyiratszám:

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.

Izsák Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendelet-tervezete a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) alapján került előkészítésre, amely tartalmazza az önkormányzatoknak járó támogatásokat.

Az Möt. 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

A helyi önkormányzatok számára kötelezően ellátandó feladatokat az Möt. 13.§ (1) bekezdése határozza meg. A képviselő-testületi döntés alapján önként vállalt feladatok ellátásáról is gondoskodhat azzal, hogy az önként vállalt feladatok ellátása nem veszélyeztetheti az önkormányzat kötelező feladatellátását.

Izsák Város Önkormányzata által biztosított kötelező és önként vállalt feladatokat az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2026. (I. 30.) önkormányzati rendelet 1. melléklete tartalmazza.

2026. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett alapelvek, körülmények:

1. az önkormányzat működőképességének fenntartása, ezáltal biztosítva a zavartalan feladatellátást,
2. jogszabályi rendelkezés alapján hiány nem tervezhető,
3. a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozása,
4. a biztonságos gazdálkodás elvének betartása a Kormány által már meghozott 2026. évi gazdálkodást befolyásoló döntések figyelembe vételével,
5. folyamatban lévő pályázatok megvalósítása, valamint szükséges önerő biztosítása,
6. a feladat alapú támogatások célszerű felhasználása,
7. óvatosság elve,
8. takarékos, átlátható és biztonságos működtetés,
9. a szociálisan rászorultak támogatása,
10. 2026. évi költségvetésre kihatással bíró képviselő-testületi döntések (pl.: hitelfelvétel, Bursa Hungarica Ösztöndíj pályázathoz való csatlakozás, stb.)

A 2026. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett költségvetést érintő jogszabályi változások, döntések, különösen:

a. személyi kiadásokhoz kapcsolódó rendelkezések:

- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII.23.) Kormányrendelet határozott a minimálbér és garantált bérminimum emelkedéséről, mely 2026. január 1-től lépett hatályba. A minimálbér 11%-kal, a garantált bérminimum 7%-kal növelte az alapilletményt, illetve az alapbér mértékét.
- a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII.23.) Korm. rendelet.
- a kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII.23.) Korm. rendeletben rendelkezett a kulturális ágazatot érintő béremelésről, melynek mértéke 2026. január 1. napjától 15%.
- a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet. Az átlagos 10%-os béremeléshez kapcsolódó központi költségvetési forrás biztosított.
- a helyi önkormányzatoknál foglalkoztatott köztisztviselők illetményemeléséhez szükséges forrás biztosításával kapcsolatos intézkedésekről szóló 1155/2025. (V.21.) Kormányhatározat 2. b) pontja rendelkezett a 10 000 fő alatti lakosságszámú települési székhelyű hivatalok esetében a központi költségvetés által biztosított fajlagos támogatás további 15%-os növeléséről.
- az Otthontámogatásról szóló 362/2025.(XI.25.) Korm. rendelet alapján az önkormányzatnál és költségvetési szervnél foglalkoztatottak, valamint a képviselők, polgármester és az alpolgármester az jogosultak 2026. évben nettó 1 000 000 Ft otthontámogatásra. A juttatást és annak járulékait az Önkormányzat támogatásként megkapja az államtól.
- a szociális, gyermekvédelmi és kulturális szférában foglalkoztatottak tekintetében a 119/2025. (XI.26.) határozat szerinti 10 %-os béremelés.

- b. Az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás: 2026.évben 17 120 074 Ft szolidaritási hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezett az Önkormányzatnak. A Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 437/2025. (XII.23.) Korm. rendelet) 2.§ (1) bekezdése alapján az önkormányzatnak nem kell megfizetnie az önkormányzati szolidaritási hozzájárulást, ha annak a Kvtv. 2. melléklet 62. pontja szerint számított összege nem haladja meg az 50,0 millió forintot.
- c. 437/2025. (XII.23.) Korm. rendelet 2.§ (2) bekezdése alapján az érintett önkormányzatot önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítőként kell figyelembe venni. Ennek értelmében tervezésre került előzetes kalkulált számítás alapján a helyi iparüzési adóbevétel többlettel járó fizetési kötelezettség.
- d. A 2025. évi maradványt érintő képviselő-testületi határozatok

A 2026. évben több bizonytalansági tényezővel kell számolni:

- a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LXIX. törvényben megfogalmazott helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján meghatározandó fizetési kötelezettséggel kapcsolatos szabályok.
- Háborús veszélyhelyzet.
- a helyi vállalkozásokra ható gazdasági körülmények (2025. évben a helyi iparüzési adó hatálya alá tartozó vállalkozások több esetben kérelmeztek fizetési kedvezményt)

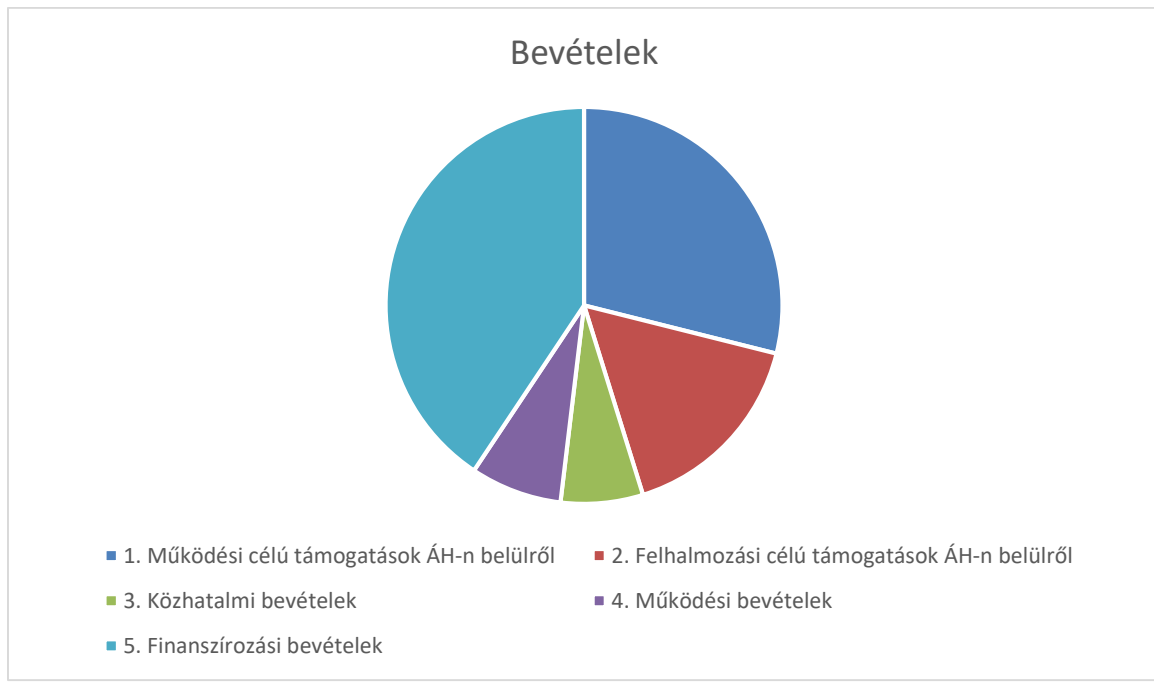
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján a polgármesternek a Kvtv. hatályba lépését követő 45. napig, azaz **2026. február 15-ig kell benyújtania** az önkormányzati költségvetés tervezetét a Képviselő-testületnek.

A fentiek alapján az előterjesztés tartalmazza Izsák Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelet tervezetét, illetve az azt megalapozó bevételi és kiadási előirányzatokat az alábbiak szerint.

Izsák Város 2026. évi költségeési főösszege 3 008 483 203 forintban kerül meghatározásra, mely 20 548 549 forint tartalékot foglal magába.

2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉST MEGHATÁROZÓ BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK

BEVÉTELEK



1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (869 716 038 Ft)

Ezen kiemelt kiadási előirányzat elsősorban tartalmazza a Kvtv. 2. számú mellékletében meghatározott települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását.

A támogatások feladatalapúak. Azt jelenti, hogy a támogatást meghatározott feladatra a gazdálkodási évben kell felhasználni.

A következő bevételi jogcím ezen előirányzat alatt az egyéb működési célú támogatások, amelyet az agrár támogatásokat és a közfoglalkoztatási program támogatást, az esélyteremtési illetmény finanszírozását, foglalja magába.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (490 039 777 Ft)

Itt került tervezésre a már elnyert, de folyósításra váró pályázati támogatások, mely jelen esetben

1. az „Izsák aranya: kincsünk a helyi lakosság és helyi örökség, benne az Arany Sárfehér” (TOP_PLUSZ-3.1.3-23-BK1-2025-00049),
2. Energetikai menedzsment rendszer fejlesztése és bevezetés Izsákon (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00070),
3. Izsák, az élhető város, (TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BK1-2023-00059.-II. részlet)

3. Közhatalmi bevételek (201 600 000 Ft)

A tervezés során az előző évben beszedett helyi iparüzési adó, illetve a már rendelkezésre álló bevallások mérlegelésével került tervezésre.

Az egyéb közhatalmi bevételek jogcímen bírság, pótlék és talajterhelési díj került betervezésre az óvatosság elvét szem előtt tartva.

4. Működési bevételek (224 452 820 Ft)

A költségvetés tervezete tartalmazza:

1. az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok bérleti díját.
2. víz- és csatornahálózattal összefüggő bérleti díjat, ingatlanok, közterületek),
3. közvetített szolgáltatásokat,
4. ellátási és térítési díjakat, valamint
5. az újság értékesítéséből befolyt bevételt.

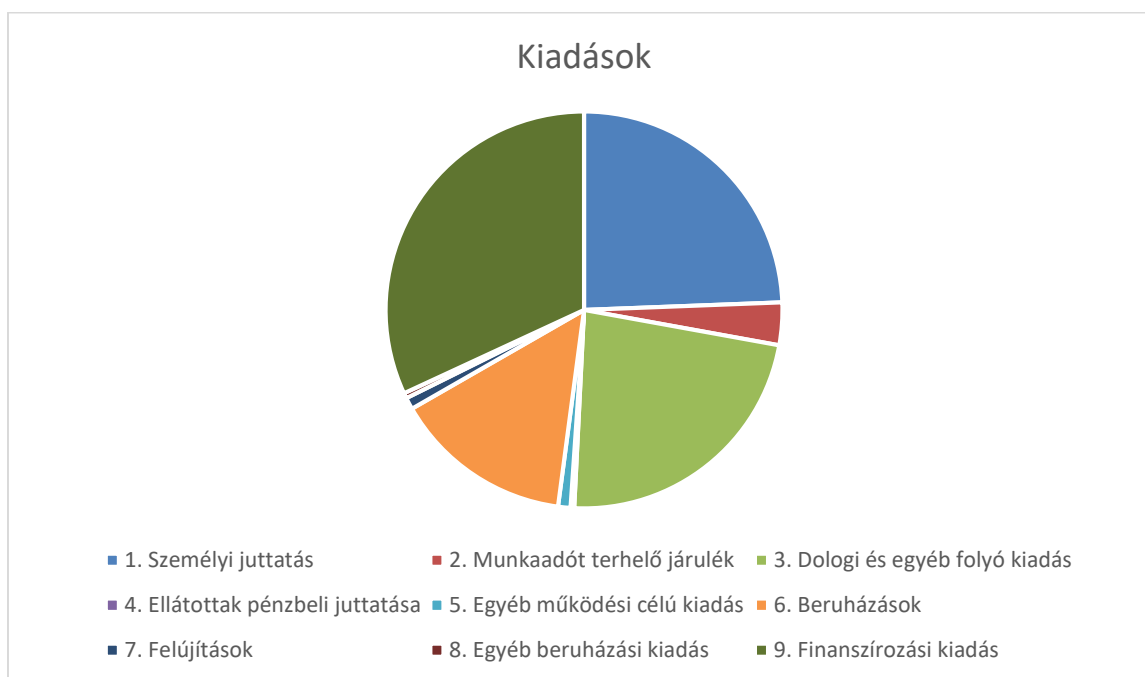
5. Finanszírozási bevételek (1 222 674 568 Ft)

Beépítésre kerül a 2025. évi tervezett maradvány, mely a folyamatban lévő pályázati forrásokból biztosított előlegekből, valamint a takarékos gazdálkodás eredményeként keletkezett 2025. évi maradványból tevődik össze.

A maradvány pontos összegét a Képviselő-testület a 2025. évi zárszámadási rendelet elfogadása során tárgyalja meg.

KIADÁSOK

Ebben az évben a kiadások főként az előző években, meghozott döntések végrehajtását, valamint a minőségi működéshez elengedhetetlen kiadási előirányzatokat tartalmazza.



1. Személyi juttatások (710 116 286 Ft)

Ezen kiemelt előirányzati soron került tervezésre a foglalkoztatottak bére, a béren kívüli juttatása, a képviselők, a bizottsági tagok tiszteletdíjai, valamint a költségköltségtérítés, a megbízási szerződés szerinti megbízási díjak, a jelenleg folyamatban lévő közmunka programban alkalmazottak munkabére.

Az Önkormányzatnál a DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00070 projekt keretében 3 fő heti 20 órás munkaviszony keretében látják el a projektszervezeti feladatokat. Városgazdálkodási feladatok ellátására 2 fő munkavállaló státust tartalmaz a rendelet-tervezet.

2. Munkaadót terhelő járulékok (100 860 006 Ft)

A tervezett kiadás szorosan kapcsolódik a személyi juttatásokhoz, mivel a szociális hozzájárulási adót, a munkaadót terhelő személyi jövedelemadót, és a rehabilitációs hozzájárulást foglalja magába.

3. Dologi kiadások (667 717 242 Ft)

A tervezett előirányzat az intézmények működési költségeit foglalja magába. Legjelentősebb tételt az energia kiadások jelentik.

Itt szerepel a megjelenő áfa fizetési kötelezettség, a kamatfizetési kötelezettség, valamint ezen kiadásnem tartalmazza a tervezett 2026. évi városi rendezvények kiadását.

4. Ellátottak pénzbeli juttatása (8 600 000 Ft)

A tervezetben szociális kiadások kerültek számításra, mint a köztemetés, rendkívüli települési támogatás, valamint a rendeletben rögzített karácsonyi támogatás.

5. Egyéb működési célú kiadás (29 428 549 Ft)

Itt került a megítélt hallgatói ösztöndíj, a BURSA HUNGARICA ösztöndíj, a határozatban rögzített tanulók támogatásai, a Tanulmányi ösztöndíjról szóló 10/2025. (XI. 28.) önkormányzati rendelet szerinti ösztöndíj, a Szabadszállási Önkormányzati Tűzoltóság Parancsnokság és az államháztartáson kívül szervezetek támogatása, valamint működési tartalék összege.

6. Beruházások (425 365 518 Ft)

Tervezésre került

- DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00070 pályázat keretében beszerzendő immateriális javak,
- egyéb tárgyi eszköz beszerzés a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-BK1-2025-00049 projekt (Helyi humán) keretében beszerzendő eszközök,
- Izsák, az élhető város költségvetésében szereplő ingatlan és egyéb építmény létesítése,
- Az Izsáki Polgármesteri Hivatalnál beszerzésre kerülő informatikai és egyéb tárgyi eszközök,
- az Izsáki ÁMK eszközbeszerzése és
- a Gondozási központ gyermekjólét szolgálatához mobiltelefon beszerzés.

7. Felújítás (27 953 396 Ft)

A tervezet tartalmazza a Versenyképes járások finanszírozásával megvalósuló utak felújítást, valamint a sportpálya energetikai korszerűsítését, amelyre a Magyar Labdarúgó Szövetség biztosít forrást.

Tervezésre került a külterületi út projekthez vállalat sajáterő, melynek a felhasználása a pályázat pozitív elbírálását követően kerül sor.

8. Egyéb beruházási kiadás (12 577 500 Ft)

Ezen tervezett előirányzat a TOP-2.1.3-16-BK1-2021-00057 projekt, (mely a csapadékvíz hálózat fejlesztése) jótállási biztosítékának lejáratát követő visszafizetési kötelezettséget tartalmazza.

9. Finanszírozási kiadás (928 744 824 Ft)

A finanszírozási kiadási előirányzat három tételből tevődik össze:

- Előző években a beruházások saját erő biztosításához felvett hitelek tőke törlesztéséből,
- államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetéséből (2025. december hónapban folyósított állami támogatás előleg) és
- az intézmények gazdálkodását biztosító irányítószervi támogatásból.

Felhívom a Képviselők figyelmét, ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet kell alkotni, amelyben felhatalmazást kell adni, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszedhessék, kiadásait teljesítsék.

Az Möt. 111/A §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyonyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés, költségvetési rendelet-tervezetet vitassa meg és fogadja el a rendeletet.

Izsák, 2026. február 13.

Lakatos Tamás sk.
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT
Izsák Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló
.../2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

I. Társadalmi hatások:

Az önkormányzati rendelet alapján látja el Izsák Város Önkormányzata a kötelező, és az önként vállalt feladatai finanszírozását, amely jelentős hatással van a lakosságra, a település megtartó képességére.

A költségvetési rendelet megalkotása a város lakosságára is kihatással van, mivel az önkormányzati rendelet tartalmazza a jogszabályokban előírt közszolgáltatások ellátásához szükséges előirányzatokat, valamint az ágazati jogszabályokból eredő kötelezettségek teljesítéséhez szükséges fedezetet.

II. Gazdasági, költségvetési hatás:

Kiszámítható, stabil, és jogszabályoknak megfelelő működés. Alapvető cél a pontos, precíz tervezés, hogy megfelelő előirányzat biztosítsa a zavartalan működést. A rendeletben foglaltak végrehajtásának jelentős hatásai vannak az önkormányzat gazdasági működésére, költségvetésére, mivel előirányzatok rendelkezésre állása esetén van lehetőség kiadások pénzügyi teljesítésére.

A 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi és kiadási előirányzatai teremtik meg a közszolgáltatások ellátásához a pénzügyi-gazdasági háttérrel. A tervezett előirányzatok biztosítják a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását.

III Környezeti, egészségi következménye:

A rendelet elfogadásának nincs a környezetre vagy az egészségre gyakorolt hatása.

IV. Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

Az adminisztratív terhek a rendelet elfogadása esetén nem növekednek.

V. Jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig benyújtja a képviselő-testületnek. Jogszabályi kötelezettség a rendeletalkotás.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvény 83 § (6) bekezdés szerint felfüggesztésre kerül.

Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet kell alkotni

VI. Személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, pénzügyi feltételek biztosítottak.

Izsák, 2026. február 13.

Lakatos Tamás sk.
polgármester