

*A rendelet-tervezet törvényességi szempontból
megvizsgáltam:
Németh Dóra jegyző*

ELŐTERJESZTÉS
Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 9-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről
Előterjesztő: Raff Tamás polgármester, Németh Dóra jegyző
Előkészítő: Németh Dóra jegyző, Bán Illés Csabáné intézményvezető, Balogh Ildikó pénzügyi –gazdálkodási ügyintéző, Kovács Júlia pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző

A döntés meghozatala **minősített többséget** igényel. (a rendelet-tervezet esetében)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §-a az alábbiakról rendelkezik:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell. (3)

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A 2026. évi költségvetés megtárgyalása és elfogadása Nyúl Községben a 2025. évi gyakorlatnak megfelelően történik.

A 2026. évi megalapozásaként a 2025. november 25-i ülésen elfogadásra került a köztisztviselők illetményalapjának és illetménykiegészítésének 2026.évi megállapítása, majd a 2026. januári ülésen a képviselői tiszteletdíjak és a külsős bizottsági tagok tiszteletdíjai is elfogadásra kerültek.

Az egyes ágazatokban történő kötelező béremelések indokolása és jogszabályi háttere a Nyúli Polgármesteri Hivatal és a Nyúli Aranykapu és Óvoda és Bölcsőde költségvetésének indokolásában részletesen bemutatásra került, így azokra nem térek ki.

A 2026. január 27-i képviselő-testületi ülésen tárgyalásra és elfogadásra került a Nyúli Polgármesteri Hivatal és a Nyúli Aranykapu Óvoda és Bölcsőde intézmények költségvetése.

A Pénzügyi Bizottsági ülésen mindkét intézmény költségvetése soronként, a Nyúli Aranykapu Óvoda és Bölcsőde költségvetése pedig kormányzati funkcióként is kivetítésre került, a problémák feltárása, és az arra adott megoldások ismertetése megtörtént.

2026. évben Nyúl Község Önkormányzatának céljai a költségvetését illetően továbbra is:

- 1.) az önkormányzat és intézményei ésszerű, takarékos, átgondolt a kötelező feladatellátásra koncentráló működtetése,

- 2.) a rendelkezésre álló állami és önkormányzati források jogszerű, határidőket betartó és betartató felhasználása,
- 3.) a kintlévőségek feltérképezése, a szükséges intézkedések megtétele, majd a kintlévőség minél hatékonyabb behajtása,
- 4.) az önkormányzat likviditásának megteremtése után, annak fenntartása, az elfogadott költségvetésben foglalt bevételek és kiadások időarányos teljesítését, azok folyamatos figyelemmel kísérését,
- 5.) az önkormányzat költségvetésének az Áht-ban előírt gyakorisággal történő módosítása.
- 6.) az elnyert pályázatok költségvetésbe történő betervezése és azok megvalósítása.

Az előterjesztés a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény rendelkezéseinek figyelembevételével készült.

A 2026. évi költségvetés elkészítésénél figyelemmel voltunk:

- a 2025. évi tényadatokra, melyeket teljes évben a saját dolgozóink könyvelték
- a 2026. évi feladatfinanszírozás összegére,
- az önkormányzat működését érintő jogszabályváltozásokra, a teljesség igénye nélkül: minimálbér, garantált bérminimum, óvodapedagógusok, bölcsődei gondozók, köztisztviselők, kulturális foglalkoztatottak kötelező illetményemelésére,
- a megemelt képviselői és bizottsági tagi tiszteletdíjakra,
- szolidaritási alapba történő befizetésére, mely Nyúl esetében 2026. évben a 49/2025. (XII.23.) NGM. rendelet alapján 34 565 569 Ft, ugyanakkor ezt felülírta a 437/2025. (XII.23.) Korm. rendelet, amely kimondja: A rendelet szerint a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvénytől eltérően, amennyiben az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás számított összege nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy az érintett önkormányzatnak nem kell megfizetnie a szolidaritási hozzájárulást.
- a közüzemi szerződésekben foglalt árakra,
- az önkormányzat és intézményei által megkötött hatályos szerződésekre,
- a felettes szervek, hatóságok által megállapított visszafizetési kötelezettségek összegére. Ebből 2026. évre egy maradt, mégpedig a TOP_PLUSZ 1.1.1-2-2022-.....pályázat visszafizetési kötelezettsége, mely 97 millió Ft jogosultalanul igénybe vett európai uniós támogatás visszafizetését jelenti.
- a 2025. évben elnyert támogatások összegére és azok kiadási oldalon történő teljes megvalósítására,
- azokra a kötelezettségvállalásokra, melyek áthúzódtak 2026. évre: Jókai utca-82-es csomópont tervezése, településrendezési tervvel kapcsolatos tervezési szerződések első részletei – teljesítés hiányában nem kerültek kifizetésre
- és figyelemmel voltunk kiadási oldalon azokra a javaslatokra is, melyek az év folyamán érkeztek a képviselő-testület/bizottságok tagjaitól.

Fontos kiemelni, hogy visszafizetési kötelezettség a korábbi évek vonatkozásában terheli a 2026. évi költségvetést. Erre a 97 milliós visszafizetési kötelezettségre 35 millió Ft állami támogatást kapott az önkormányzat 2025. évben, a fennmaradó összegre pedig részletfizetést kértünk 12 hónapra. A részletfizetésből még 9 hónap terheli a 2026-os költségvetést összesen: 41.972.238 Ft összegben. Erre vonatkozóan is kértünk méltányossági kérelmet, mely kérelem elbírálása nem történt meg.

Szintén fontos kiemelni, hogy a 2025. évben kitűzött, a pénzügyi-gazdálkodásra és a költségvetési egyensúly megteremtésére és tartalék képzésére vonatkozó terveinket

teljesítettük. A pénzügyi-gazdálkodási folyamatok jogszerűen, határidőben történnek, a jegyző által elkészített szabályzatok megermentik ezek összhangját.

Még a 2025-ös év első felét is korábban vállalt kötelezettségek „előkerülése”, elégedetlen partnerek és befejezetlen munkák jellemezték, melyek megoldása ránk várt. Ezért annak ellenére történtek bizonyos területeken kiadások, hogy azt egy éve tudtuk volna (0113. hrsz-ú ingatlan, közvilágítás kifizetetlen számlái, melyek többszörösen negatívan hatottak a költségvetésre, elmaradt 2023!!!! évi számlák, vitatott követelések.

Ezek az év végére „kikoptak”, egyes követeléseket továbbra is vitatunk, mások kifizetése megtörtént, illetve az előre nem látható kiadásokat teljesíteni tudtuk a költségvetés pozitív alakulása miatt.

Az önkormányzat költségvetése

I. Bevételek

A 2026. évi összes tervezett bevétel: 1.282.521.806 Ft.

A bevételek alapvetően:

1. A **feladatfinanszírozásból** származnak. A feladatfinanszírozás az önkormányzat kötelező feladataihoz nyújt támogatást, és a költségvetési évet megelőző év október 1-jei állapotának (ún: októberi felmérés) megfelelően kerül az adott évi költségvetési törvényben elfogadott mutatószámok alapján meghatározásra. (A Magyar Államkincstár által). Ezek a bevételek havonta érkeznek az önkormányzat számlájára, és csak az adott feladatra lehet belőle kiadásokat teljesíteni, év végén elszámolási kötelezettsége van az önkormányzatnak, és a Magyar Államkincstár is ellenőrzi, valóban az adott feladatra kerültek-e a bevételek elszámolásra. **2026. évben 570.849.990 Ft** bevétele lesz az önkormányzatnak a mellékelt táblázatban foglalt részletezettséggel. Ez az összeg a tavalyihoz képest emelkedést mutat, 510.820.688 Ft **volt**. Ahogy a mellékelt táblázatban látható, a köztemető fenntartására nem kapunk állami támogatást. Ennek az az oka, hogy az állami támogatást „megállapító” rendszerben nem került rögzítésre a köztemető, mint üzemeltetésre átvett terület, így nem kapunk rá állami támogatást. ezt az észleléskor orvosoltuk, így a jövőben erre a kötelező feladatra is fogunk állami támogatást kapni. Szintén 0 Ft szerepel a szociális normatíván is, amelyre 2024-ben 4.000.000, 2025-ban. 2.250.000 Ft támogatást kapott az önkormányzat. Mivel az idei évben az egy főre jutó adóerőképességünk meghaladta a 35.000 Ft /fő összeget, ezért nem vagyunk jogosultak ilyen jogcímen állami támogatásra.
2. A bevételek jelentős része **közhatalmi bevétel**. Ez a magánszemélyek kommunális adójából, az építményadó, az idegenforgalmi adóból, egyéb közhatalmi bevételből, bírságból és a helyi iparüzési adóból származó bevétel, melynek összege: **340.661.000 Ft**. A táblázatot megnézve látszik, hogy 2026. évben több bevételt terveztünk, aminek oka, hogy a 2025. évi teljesítési adatokból indultunk ki, és nem terveztük alacsony szinten a bevételeket.
3. **Működési bevétele** is van az önkormányzatnak, ami bérleti díjból, térítési díjból, sírhelymegváltási díjból és egyéb kisebb működési bevételből származik, melynek összege: **101.509.058 Ft**. Ez lényegesen több, mint a 2025. évi tervezet. Ennek oka a tervezettnél jóval magasabb sírhelymegváltás, az év közben szerződéses formába öntött bérleti szerződések, illetve a közterülethasználati díj emelése, valamint a bevezetett bölcsődei gondozási díjbevételek. A márciusi képviselő-testületi ülésen dönt a

képviselő-testület az intézményi, az étkezési térítési díjakról és a bölcsődei gondozási díjról, valamint márciustól hatályos a megemelt sírhelymegváltási díj is. Ezen döntések kihatásait a költségvetés módosításakor fogjuk átvezetni.

4. Bevétel az **egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belül**, ami a Futópályaépítés 2026, a MFP-2025 Közvilágítás korszerűsítés, és a VJP I. támogatása, ezek összege összesen: **87.681.873 Ft**
5. Bevétel még a **pénzmaradvány igénybevétele**ből származó bevétel, mely **181.546.285 Ft**. Ebből szabadon felhasználható: 124.461.870 Ft, a többi kötelezettségvállalással terhelt a táblázatban részletezettek szerint.

Az összes bevétel a tavalyi tervszámmal összehasonlítva az alábbiakban látható, melyet a költségvetési rendelet 1. melléklete ennél sokkal részletesebben tartalmaz.

Bevételek	2026. évi bevétel	2025. évi bevétel
Feladatfinanszírozás=Önkormányzatok működési támogatásai	570.849.990 Ft	510.820.688 Ft
egyéb működési támogatás	273.600 Ft	340.800 Ft
Közhatalmi bevételek	340.661.000 Ft	275.119.000 Ft
Működési bevétel	101.509.058 Ft	76.350.826 Ft
Felhalmozási célú bevétel államháztartáson belülről	87.681.873	-----
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	-----	-----
Rövid lejáratú hitelek igénybevétele	-----	90.000.000 Ft
Belföldi finanszírozási bevétel	-----	599.530 Ft
Pénzmaradvány igénybevétele	181.546.285 Ft	88.099.316 Ft
Összesen:	1.282.521.806 Ft	1.050.500.215 Ft

II. Kiadások

- 1.) A kiadások tekintetében a Hivatal és az Óvoda kiadásai részletesen áttekintésre kerültek. Megállapítást nyert, hogy mindkét intézmény kiadásaihoz hozzá kell járulni saját forrásból az önkormányzatnak.
- 2.) A két intézményen kívül az önkormányzatnál kerül megtervezésre a személyi juttatások között a polgármester illetménye, költségtérítése, béren kívüli juttatása, az alpolgármester tiszteletdíjai és költségtérítése, a képviselők és bizottsági tagok tiszteletdíja. Itt kerül megtervezésre a pályázati referens, a könyvtáros, a karbantartó, a hivatalsegéd, a közművelődési referens munkabére, és béren kívüli juttatása. 2026. évben terveztünk még egy településkarbantartó számára bértömeget. Az önkormányzatnál dolgozók bérét +15 %-os emeléssel terveztük. Az önkormányzatnál főállásban foglalkoztatott munkavállalók béren kívüli juttatását 200.000 Ft/év összegben terveztük.
- 3.) A civil szervezetek támogatását a 2025. évi összegben terveztük.
- 4.) A dologi kiadásokat a 2025. évi tényadatok, a 2025. évben megkötött áthúzódó szerződések, és a 2026. évben már megkötött szerződések alapján és a képviselő-testület által elfogadottak alapján (pl. fröccsfesztivál tervezett kiadásai) terveztük. A teljesség igénye nélkül: terveztük
 - a településrendezési terv felülvizsgálatának 2025. és 2026. évre eső tervezési költségeit-szerződés van rá,

- a Kazinczy-Kölcsey utcák közvilágításának tervezését-árajánlat van rá,
 - a Jókai utca -82 -es főút árokrendszerének tervezési költségeit-szerződés van rá,
 - Pausits Gábor vízrendezésre vonatkozó tervét-szerződés van rá,
 - Egese-Incső utca tervezési költségét-még nincs árajánlat,
 - MFP-2026 Ingatlanfelújítás tervek aktualizálását-szerződés van rá,
 - A TRSZ szerződésekkel kapcsolatos kiadást,
 - ügyvédi költségeket esetleges jogi ügyleteknél,
 - ezek hatósági, eljárási díjait,
 - közbeszerzési szakértő díját,
 - a fröccsfesztivál kiadásait és egyéb önkormányzati rendezvények kiadásait,
 - a kitüntető díjakkal kapcsolatos kiadásokat (személyi és dologi kiadásoknál megbontva),
 - kátyúzást , utcanévtáblák kihelyezését, közlekedési táblák beszerzését,
 - újszülöttek támogatását,
 - Szent István tér parkosítását, Virágos Magyarországért 2026 kiadását,
 - a képviselő-testületi ülések felvételének kiadásait,
 - a karbantartási, kisjavítási kiadások között: a zöldterület-karbantartás, közvilágítás aktív elemek karbantartása, kerékpárút karbantartása, Petőfi utcai terület rendezésének, medertisztításnak a kiadásait, fakivágási munkálatok költségeit.
 - a Nyúli Krónikák kiadásait 3-szori megjelenéssel.
- 5.) A szociális támogatás összegét: 5.000.000 Ft összegben terveztük annak ellenére, hogy állami támogatást 2026. évben nem kapunk rá.
- 6.) A kiadások között tervezésre került az a pénzösszeg is, melyet különböző okokból vissza kell fizetnünk. Az idei évet ez a szabálytalanság miatt elvett pályázat 41.972.238 Ft nagyságrendben terheli. Ahogy a fentiekben jeleztem, erre vonatkozóan adtunk be kérelmet, ami nincs még elbírálva.
- 7.) A 2026. évi költségvetésben **201.730.020 Ft** összegben szerepel **beruházási kiadás**. Ez magába foglalja az Országos Futópályaépítés 2026. teljes kiadásait (kivitelezés, projektmenedzser, műszaki ellenőr), MFP-2025 Közvilágítás korszerűsítése teljes kiadásait (kivitelezés teljes költsége+projektmenedzsmen), VJP-I kamerarendszer kiviteli költsége, Óvoda felújítás kiadásait (kivitelezés műszaki ellenőr), az elnyert vis maior pályázat kiviteli költségét (támogatás+önerő), telekvásárlás, illemhely kialakításának kiadásait. Tartalmazza informatikai eszköz beszerzését, VJP visszautalt támogatás céljából eszközbeszerzést és önerős eszközbeszerzést a mellékelt táblázatban foglalt összegekkel.
- 8.) Tartalmaz a költségvetés **10.160.000 Ft** összegben **felújítást**.
- 9.) A költségvetés kiadási oldala **73.973.401 Ft tartalékot** tartalmaz.

Az összes kiadás összege megegyezik a bevételi fő összeggel: 1.282.521.806 Ft

A kiadások összehasonlítását az alábbi táblázat tartalmazza:

Kiadások	2026. évi kiadás	2025.évi kiadás
Személyi juttatások	540.155.729 Ft	464.775.472 Ft
Munkáltatókat terhelő adók- és járulékok	71.988.128 Ft	60.701.211 Ft
Dologi kiadások	297.307.506 Ft	311.970.444 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5.000.000 Ft	4.000.000 Ft
Egyéb működési célú kiadás	61.355.238 Ft	49.923.449 Ft
Tartalékok	73.979.401 Ft	49.234.199 Ft
Felhalmozási(beruházás+felújítás) kiadások	211.890.020 Ft	2.259.000 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	20.845.784 Ft	17.636.440 Ft
Összesen:	1.282.521.806 Ft	1.050.500.215 Ft

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025-ös nehéz év után, 2026. évben elsődleges feladatunk nem változott:

- a likviditás megőrzése,
- kötelező feladatok zavartalan, gazdaságos és észszerű ellátása,
- a takarékoságnak köszönhető erőforrások átgondolt és prioritásokat figyelembe vevő felhasználása,
- további tartalék képzése,
- az elnyert pályázatok maradéktalan és szabályszerű megvalósítása,
- a kintlévőségek behajtása,
- pályázati lehetőségek kihasználása (Magyar Falu Program, Hungaricum, REKI, egyéb, év közben megjelenő felhívások)

2026-ban a költségvetés 16 %-a tartalmaz felhalmozási célú kiadást, amire a tavalyi évben nem volt lehetőség. Ennek egy része pályázati forrás, más része pedig önerős fejlesztés lesz.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelethez:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) alapján az alábbiakról tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- **társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** nincs
- **környezeti, egészségi következménye:** a rendelet-tervezet környezeti, egészségügyi következménye nem releváns
- **adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** nincs
- **a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:** a helyi rendelet nem lehet ellentétes a magasabb szintű jogszabállyal, megalkotása kötelező
- **a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** nem releváns

Kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, majd döntsön a 2026. évi költségvetésről, illetve az alábbi határozatról, mely törvényi kötelezettségünk.

Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2026. (II.9.) számú Határozati-javaslat

„költségvetési kitekintésről”

Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdésének b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ban, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) kormányrendelet alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegéről szóló pénzügyi kitekintő táblázatot a következő tartalommal fogadja el:

Bevételek	2026	2027	2028	2029
helyi adóból származó bevételek	340.000.000	340.000.000	350.000.000	360.000.000
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0

osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	1.000.000	500.000	0	0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	341.000.000	340.500.000	350.000.000	360.000.000
Adott évi saját bevétel 50 %-a	170.500.000	170.250.000	175.000.000	180.000.000
- hitel felvétele (támogatás megelőlegező)	0	0	0	0
- kötvény kibocsátása	0	0	0	0
Adósságot keletkeztető ügylet és értéke	0	0	0	0
tárgyévi fizetési kötelezettség	0	0	0	0

Határidő: azonnal

Felelős: Raff Tamás polgármester

Erről értesülnek: 1.) képviselő-testület tagjai helyben

2.) Raff Tamás polgármester helyben

3.) Németh Dóra jegyző helyben

4.) Magyar Államkincstár Győr, Hunyadi u. 6/a.

Nyúl, 2026. február 4.



Raff Tamás

polgármester