

MEZŐHEGYES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

1/2026. (I.29.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A 2026-os költségvetés egy háborúellenes költségvetés, amely igyekszik kivédeni a háború káros hatásait, települési szinten. A költségvetés a kiadások optimalizálását helyezi a középpontba. Az önkormányzat pozitívan fogadja, és építkezik a kormány családi adócsökkentési programjára, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésére, az óvodapedagógusok, köztisztviselők, szociális és közművelődési dolgozók illetményemelésére. Továbbra is célunk az elnyert pályázatok mihamarabbi megvalósítása.

[2] Mezőhegyes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a 15. § (1) bekezdése tekintetében a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében, a 15. § (2) bekezdése tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) bekezdés c) pontjában és a 234. § (4) bekezdésében, a 15. § (5) bekezdése tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 237. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2026. évi költségvetésről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, az Önkormányzati tevékenységre, a Polgármesteri Hivatalra és az Önkormányzat irányítása alá tartozó Általános Művelődési Központra terjed ki.

2. A költségvetés címrendje

2. §

- (1) Az önkormányzat költségvetésének címrendjét a (2) bekezdés szerint állapítja meg.
(2) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat külön-külön egy-egy címet alkotnak.
a) 1. cím alatt Általános Művelődési Központ
b) 2. cím alatt Polgármesteri Hivatal
c) 3. cím alatt Önkormányzat tevékenysége

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026.évi költségvetését 1.716.686.809 forint költségvetési bevétellel, 357.020.730 forint finanszírozási bevétellel, 2.051.005.799 forint költségvetési kiadással, 22.701.740 forint finanszírozási kiadással, - 334.318.990 forint költségvetési egyenleggel, 334.318.990 forint finanszírozási egyenleggel, összességében 0 ezer forint összevont egyenleggel állapítja meg.

(2) A 3. § (1) bekezdésében megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megoszlását a Képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg:

- a) Közhatalmi bevételek: működési 375.335.000 ft, felhalmozási 0 ft.
- b) Működési bevételek 108.970.959 ft Felhalmozási bevételek 73.000.000 ft.
- c) Felhalmozási célú kölcsön visszatérülése 0 ft
- d) Önkormányzat központi támogatásai működési 715.780.420 ft
- e) Támogatásértéki bevételek: működési 154.703.021 ft, felhalmozási 288.897.409 ft
- f) Átvett pénzeszközök 0 ft
- g) Költségvetési maradvány igénybevétel: működési 184.721.959 ft, felhalmozási 150.540.029 ft.
- h) Hitel, kölcsön bevételei 21.758.742 ft
- i) Bevételek összesen: működési 1.539.511.359 ft, felhalmozási 534.196.180 ft, mindösszesen 2.073.707.539 ft.

(3) A bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti részletezését az 1. melléklet, működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 3. melléklet tartalmazza.

(4) A központi támogatások jogcímeit és összegeit a Képviselő-testület a 2. melléklet szerinti részletezésben hagyja jóvá.

4. §

(1) A 3. § (1) bekezdésében megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatokkénti megoszlását a Képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg:

- a) Személyi juttatások, és járulékok: 934.363.924 ft
- b) Dologi jellegű kiadások: 405.017.100 ft
- c) Ellátottak juttatásai 9.000.000 ft
- d) Pénzeszközátadások: működési 142.240.290 ft, felhalmozási 0 ft
- e) Beruházások, felújítások 534.196.180 ft
- f) Tartalékok (jótállási garanciák) 25.188.305 ft
- g) Hiteltörlesztések 0 ft
- h) Áht-n belüli megelőlegezések 22.701.740 ft.
- i) Kiadások összesen: működési 1.539.511.359 ft, felhalmozási 534.196.180 ft, mindösszesen 2.073.707.539 ft.

(2) A kiadási főösszeg költségvetési címenként és kiemelt előirányzatokkénti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(3) A felhalmozási hiány külső finanszírozását 21.758.742 forint összegű fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet biztosítja.

4. A költségvetés részletezése

5. §

(1) A Képviselő-testület a beruházások előirányzatát 85.530.567 forint összegben, a felújítások előirányzatát 448.665.613 forint összegben hagyja jóvá.

(2) A felújítási kiadásokat célonként valamint a beruházási kiadásokat feladatonként a 4. melléklet tartalmazza.

6. §

(1) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet részletezi.

(2) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 6. melléklet tartalmazza.

- (3) Az önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet részletezi.
(4) A Képviselő-testület az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

A Képviselő-testület a pénzeszközáradások és támogatások, valamint a pénzeszközátvételek előirányzatát a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat működési tartalékát 0 forint összegben, felhalmozási tartalékát 25.188.305 forint összegben hagyja jóvá. Ezt a 10. melléklet tartalmazza.
(2) A Képviselő-testület a cél nélküli tartalékkal (0 forint) való rendelkezés jogát fenntartja magának.

9. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési létszámkeretét az alábbiakban állapítja meg: Teljes munkaidőben foglalkoztatott közalkalmazott dolgozó 51 fő, Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazott dolgozó 0 fő, Teljes munkaidőben köznevelési jogviszonyban foglalkoztatott dolgozó 17 fő, Teljes munkaidőben egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott dolgozó 3 fő, Részmunkaidőben egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott dolgozó 0 fő, Teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő dolgozó 20 fő, Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott dolgozó 2 fő, Választott tisztségviselő (polgármester) 1 fő, Létszámkeret 94 fő.
(2) A képviselő-testület létszáma (polgármester nélkül) 6 fő.
(3) A közfoglalkoztatásban résztvevők 2026. évi tervezett létszáma 40 fő.
(4) A létszámkeret összetételét a 11. melléklet költségvetési címenkénti részletezi.

10. §

A költségvetési címek működési és felhalmozási célú kiemelt előirányzatait, azon belül kötelező, államigazgatási és önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 12. melléklet, 13. melléklet, 14. melléklet, és a 15. melléklet tartalmazza.

11. §

A Képviselő-testület a költségvetési év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat felhasználási ütemtervet – költségvetési címenként – a 16. mellékletben, a likviditási tervét a 17. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

12. §

A Képviselő-testület a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban a 18. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

13. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdésének megfelelően a közvetett támogatásokat (adóelengedéseket, adókedvezményeket, természetbeni támogatásokat) a 19. melléklet tartalmazza.

14. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdésének d) pontjának megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 21. melléklet, 22. melléklet, és a 23. melléklet tartalmazza. (Személyi jellegű kifizetések, munkáltató járulék, közüzemi kiadások, áfa sorokon)

15. §

(1) A köztisztviselők illetményalapja a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) pontjára való hivatkozással, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-ában foglaltaktól eltérő összegben, 80.554 forintban került tervezésre.

(2) A köztisztviselők részére megállapított illetménykiegészítés

a) felsőfokú iskolai végzettség esetében az alapilletmény 15 %-a,

b) középfokú iskolai végzettség esetében az alapilletmény 5 %-a.

(3) A közalkalmazottak illetménye a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 6. mellékletében szereplő bértábla tételei alapján kerültek meghatározásra.

(4) A közalkalmazottak illetménypótlékának számítási alapja a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ában rögzített 20.000 forint.

(5) A köztisztviselők részére megállapított éves cafetéria keret az illetményalap ötszöröse 402.770 forint, mely összeg a kifizetői adót is (28%) tartalmazza. A közalkalmazottak részére nem került cafetéria keret megállapításra.

5. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

16. §

(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 egyensúly érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres juttatások előirányzatának 2 %-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

(5) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át, vagy a 150 millió forintot, akkor az irányító szerv a költségvetési szervnél önkormányzati biztost jelöl ki.

(6) A költségvetési szerv vezetője köteles - az elismert egyéb követeléseiről, valamint az elismert kötelezettségeiről - tételes, korosított adatot szolgáltatni a fenntartó felé havonta a tárgyhót követő 5. napjáig a 20. melléklet szerinti adattartalommal.

(7) A rendkívüli támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(8) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló a 368/2011.(XII.31.) korm.rendelet 169. § és 170. § -ban foglaltak értelmében elkészített időközi költségvetési és időközi mérlegjelentést, a havi adatszolgáltatásokat kötelesek a fenntartó felé megküldeni.

(9) A felhalmozási célú hiány külső finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány előzetes hozzájárulása szükséges.

(10) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött átmeneti likviditási gondok finanszírozási módja a likvidhitel-felvétel.

(11) A hitelszerződés megkötésével kapcsolatos hatáskört a Képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a hitelszerződésről, annak aláírását követő következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(12) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többletet a Képviselő-testület értékpapír vásárlás, illetve pénzügyi műveletek pénzlekötés útján hasznosíthatja.

(13) A hasznosítással kapcsolatos szerződések illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását a Képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedésről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

6. Az előirányzatok módosítása

17. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítási, valamint a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát kizárólagos hatáskörében tartja.

(2) A képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

(3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között saját hatáskörben módosítást, átcsoportosítást hajthat végre.

(4) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(5) Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint az önkormányzat költségvetési szervei által javasolt előirányzat átcsoportosításról, a költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület – az első negyedév kivételével -, a polgármester előterjesztése alapján a II., a III, és a IV. negyedévben dönt.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(7) Abban az esetben, ha év közben az országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(8) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

7. A gazdálkodás szabályai

18. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szerv a többletbevétele terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembe vételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

(3) A feladat elmaradásából származó előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület előzetes engedélyével kerülhet sor.

(4) Valamennyi költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokat a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságokért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(5) A költségvetési szervek pénzellátásáról az önkormányzat köteles gondoskodni.

(6) A Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

19. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető a felelős.

(2) Az önkormányzat belső ellenőrzését - éves ellenőrzési munkatervben foglaltak szerint – az önkormányzattal szerződéses jogviszonyban álló belső ellenőr végzi. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

9. Záró rendelkezések

20. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

21. §

Hatályát veszti Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mezőhegyes, 2026. január hó


Pap István Tibor
polgármester


Szentmihályi Ferenc
jegyző

Kihirdetve: 2026. január 29.


Szentmihályi Ferenc
jegyző



**Mezőhegyes Város Önkormányzat Képviselő-testületének
1/2026.(I.29.) Ö. számú rendeletének indokolása**

**I.
ÁLTALÁNOS RÉSZ**

Mezőhegyes Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetési rendeletét Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény alapján készítettük el. Településünket megillető önkormányzati támogatások az EBR42 informatikai rendszerben közzétételre kerültek.

I. KIVONAT A TÖRVÉNYBŐL

] A 2026-os költségvetés ezért egy háborúellenes költségvetés, amelyben a gyermekes családokat helyezzük az első helyre. 2026-ra egy olyan költségvetést állítottunk össze, amely kivédi a háború káros hatásait. A költségvetés a gyermeket nevelő családok támogatását, a fiatalok életkezdésének segítségét és a nyugdíjasok védelmét helyezi a középpontba. A kormány Európa legnagyobb családi adócsökkentési programját hajtja végre. A gyermekek után járó családi adókedvezmény 2026. január 1-től a jelenlegi duplájára nő. A négygyermekes édesanyák mellett 2025. október 1-jétől a háromgyermekes édesanyák is SZJA-mentesek lesznek, majd 2026. január 1-jétől életbe lép a 40 év alatti kétgyermekes édesanyák SZJA-mentessége is.

2026-ban is fenntartjuk a rezsicsökkentést és garantáljuk a 13. havi nyugdíj kifizetését. 2026. januárjától 13 százalékkal nő a minimálbér. A költségvetés biztosítja a havi fegyverpénz kifizetését a rendvédelmi és honvédelmi dolgozók részére. Csökkentjük a hiányt, az államadósságot, az inflációt és egyszerűsítjük az adórendszert.

4. Helyi önkormányzatok támogatásai

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2026. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

4.1 Önkormányzatok működésének általános támogatása

A klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, helyi adóztatás stb.) ellátását – az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő általános támogatás szolgálja. A támogatáson belül elkülönítetten jelenik meg az önkormányzati hivatal, a legtipikusabb településüzemeltetési feladatok (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető fenntartás, közutak fenntartása), illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok, a lakott külterülettel kapcsolatos támogatása.

4.2 Szolidaritási hozzájárulás

A szolidaritási hozzájárulás összegét az 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet határozta meg a települési önkormányzatok számára.

2026. évben a szolidaritási hozzájárulás összege 99.606.833 forint.

Adóerő-képesség 50.489 ft/fő.

4.3 Köznevelési feladatok

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvényben kialakított és meghatározott feladat-ellátási struktúra alapján 2026. évben is az önkormányzatok kötelező feladata az óvodai ellátás biztosítása. Az óvodai ellátás feladatán dolgozó – csoport átlag létszáma, foglalkoztatási időkeret, gyermekekkel töltendő kötött idő előírásai szerint elismert – pedagógus és a nevelő munkát segítő létszám bérét a költségvetés finanszírozza és hozzájárul az óvoda szakmai és üzemeltetési kiadásaihoz.

4.4 Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok ellátás

Az önkormányzatok szerepe továbbra is az alapellátások területére koncentrálódik.

4.4.1 Szociális feladatok egyéb támogatása

A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

4.4.2 Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szocvt.-ben, valamint a Gyvt.-ben meghatározott szociális és gyermekjóléti alapellátási kötelezettségei körébe tartozó szolgáltatások és intézményeik működési kiadásaihoz kapcsolódik. (családsegítés, gyermekjólét, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak nappali intézményi ellátása, tanyagondnoki szolgáltatás, bölcsődei ellátás)

4.4.3 Gyermekétkeztetés támogatása

Kötött felhasználású támogatás illeti meg az önkormányzatot a bölcsődében elhelyezett gyermekek számára biztosított, valamint az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz. Támogatás két részből áll: a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásából és a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásából.

4.4.4 A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása

A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C.§ (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító települési önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. A támogatás összege az egy lakosra jutó adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Egy lakosra jutó adóerő-képesség (forint)		Forint/étkezési adag
Alsó határ	Felső határ	
0	18000	950
18001	21000	900
21001	24000	800
24001	27000	750
27001	30000	700
30001	35000	600
35001	40000	500
40001		400

4.4.5 Szociális ágazati pótlék

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban kifizetendő szociális összevont ágazati pótlékhoz és közterheikhez a központi költségvetés támogatást biztosít.

4.4.6 Bölcsőde támogatása

A települési önkormányzatokat 2018. évtől feladatalapú támogatás illeti meg az általunk fenntartott bölcsődék kiadásaihoz. Átlagbéralapú támogatás a foglalkoztatott kisgyermeknevelők és dajkák béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel kifizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is. Továbbá bölcsődei üzemeltetési támogatás biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

4.4.7 Kulturális feladatok

A kulturális feladatoknál – azon belül a kulturális javak védelmére, a közművelődési és a nyilvános könyvtári ellátásra – az előző években bevezetett szabályozás érvényesül.

5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai

5.3 Könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő támogatás

Igényelhető a könyvtár állománygyarapításához, a közművelődési infrastruktúra technikai, műszaki fejlesztéséhez, a muzeális feladatok szakmai fejlesztéséhez.

5.4 Önkormányzati rendkívüli támogatása

A tartalék előirányzat szolgál a rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatások forrásául. Az önkormányzatok rendkívüli támogatást pályázat útján igényelhetnek működőképességük megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében. A támogatásról a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter a beérkező támogatási igények elbírálását követően folyamatosan, de legkésőbb 2026. december 11-ig együttesen dönt.

5.5 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása

A kulturális feladatokat ellátó intézményekben foglalkoztatottak bérjellegű kiadásainak támogatása.

6. Törvény további önkormányzatokat érintő rendelkezései

6.1 Köztisztviselői illetményalap

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. Törvény 132. § szerinti illetményalap 2026. évben is 38.650 forint. (63.§(1))

A helyi önkormányzat képviselőtestülete rendeletben a 2025. évben is – az önkormányzat saját forrásai terhére – a képviselőtestület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – az 63.§ (4) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető. (63.§ (4))

A 2026. évi költségvetés anyagában 80.554 forintos illetményalappal számoltunk (18%-os emelésnek felel meg).

6.2 Cafetéria keret

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-kerete illetve cafeteria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten nem haladhatja meg a nettó 400 ezer forintot, mely összeg fedezetet biztosít az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. (63.§ (3))

A 2026. évi költségvetés anyagában, az előző évekhez hasonlóan a köztisztviselők vonatkozásában a minimálisan adandó bruttó 402.770 ft.

6.3 Közalkalmazotti fizetési osztályok, illetménypótlék, kereset-kiegészítés

A Kjt. 66.§ (1) bekezdése szerinti, a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, és a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat a törvény 7. számú melléklete tartalmazza. (64.§ (1))

A Kjt. 69.§-a szerinti illetménypótlék számítási alapja 2026.évben 20 ezer forint. (64.§ (1))

A Kjt. 77.§ (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítés a 2026. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható. (64.§ (2))

6.4 Kis összegű követelés

Az Áht. 97.§ (3) bekezdésének alkalmazása során a kis összegű követelés értékhatára 100 ezer forint. (73. §)

II. RENDELET ÖNKORMÁNYZATI ELEMEI

I.) BEVÉTELEK

1.) Központi támogatások (2. számú melléklet)

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása magában foglalja az önkormányzat működési, a köznevelési feladatok, a szociális és gyermekjóléti feladatok, valamint a kulturális feladatok támogatását, mindösszesen 659.692.378 forint. REKI támogatásra betervezett összeg 56.088.042 forint. E kettő együtt 715.780.420 ft.

Az **önkormányzat működési támogatása** a 2013. évben bevezetett számítási képlet szerint került modellezésre. A törvény 2026. évben is számol elvonással. A 2025. évi iparüzési alap 1,4 %-a az irányadó. Mezőhegyes vonatkozásában az egy főre jutó adóerő-képesség 50.489 forint, így az elvonás összege 99.606.833 forint.

A **köznevelési feladatok támogatása** egyrészt az óvodapedagógusok és a munkájukat segítők bértámogatásából, másrészt az óvoda működési támogatásából tevődik össze. A támogatott létszám meghatározása a 2013. évben bevezetett elveken alapul.

A **szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása** tartalmazza a szociális feladatok egyéb támogatását, a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatását, valamint a gyermekétkeztetés, és bölcsőde támogatását. A szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásánál mind a szociális étkeztetés, mind a házi segítségnyújtás, valamint a nappali intézményi ellátás tekintetében a 2025. évben mutatózó átlaglétsszámmal történt a modellezés.

A bölcsőde vonatkozásában a működési engedélyben nevesített létszámból a január 31.-én beíratkozottak létszáma – max. 24 fő - szerinti tudjuk hívni a támogatás, illetve a gyermekétkeztetés területén is csak ezt a létszámot tudjuk figyelembe venni.

A gyermekétkeztetés központi támogatása a dolgozók bértámogatásából, gyermekétkeztetés üzemeltetési, és a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatásából tevődik össze. A 2025. szeptemberében étkeztetési igényt benyújtók létszáma alapján történt a központi támogatási igényünk megalapozása.

2.) Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételeket jelentő magánszemélyek kommunális adója, az iparüzési adó, az idegenforgalmi adó, a talajterhelési díj az előző évi teljesítési adatok ismervében került számításra. A helyi adó követelések állománya a behajtási tevékenységnek köszönhetően csökkenő tendenciát mutat. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes és tisztességes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen lép fel. Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék beszedése, a növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony és eredményes alkalmazásával. A költségvetésben szereplő közhatalmi bevételek összege 375.335.000 forint.

3.) Működési célú támogatások

A működési támogatások az egészségügyi alapellátáshoz az NEAK által folyósított összegeket, a közfoglalkoztatás feladatának viteléhez a Munkaügyi Központ által rendelkezésre bocsátott összegeket, valamint egyéb államháztartáson belülről érkező támogatásokat (földalapú támogatás) foglalja magában. A **működési támogatások összege 154.703.021 forint**, részletezése a 9. számú mellékletben található.

4.) Működési bevételek

A működési bevételek főként az intézmények ellátási és szolgáltatási díjait, továbbá a lakások és helyiségek bérbeadásából származó bevételeket, a terményértékesítések bevételeit tartalmazzák. A

gyermekétkeztetés területén, valamint a szociális étkeztetés területén a csökkenő létszám kisebb volumenű bevételeket eredményezett. A **működési bevételek összege 108.970.959 forint**.

5.) Felhalmozási célú támogatások

A felhalmozási célú támogatások TOP Plusz projektek támogatásait tartalmazza. A felhalmozási célú támogatások előirányzatának az összege **288.897.409 forint** összegben.

6.) Felhalmozási bevételek

Az önkormányzat 73.000.000 forint felhalmozási bevétellel számol.

7.) Pénzmaradvány

A pénzmaradvány összege részben feladattal terhelt. A **335.261.988 forint** összegű pénzmaradványból 8.892.399 forint a Munkaügyi Központ által 2025. évben utalt előleg 2026.évi bérfizetéshez, 243.600.121 forint a 2025. évben a TOP Plusz pályázatok támogatási előlegeiből illetve a kivitelezők által átadott jótállási biztosítékokból tevődik össze. A fennmaradó összeg az intézmények 2025. év végi pénzkészlete, 82.769.468 forint.

8.) Hitel bevételek

A költségvetési tervezetben 21.758.742 forint összegben hitelfelvétel került betervezésre, a TOP_PLUSZ-1.1.3.21-BS1-2022 kódszámú, Mezőhegyes helyi turizmusfejlesztés tárgyú projekt kivitelezési munkálataihoz szükséges önerő biztosítása céljából.

II. KIADÁSOK

Az 1. számú táblázat intézményenként és összevont önkormányzati szinten tartalmazza a kiadási és a bevételi adatokat. A 13., 14., 15. számú mellékletek az intézmények bevételeit és kiadásait feladatcsoportonként ismerteti.

Az önkormányzat által ellátott feladatok csoportjai

FELADATOK	Kötelező feladatok	Államigazgatási feladat	Önként váll.feladat
ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT			
Bölcsődei ellátás	x		
Óvodai nevelés	x		
Könyvtári tevékenység	x		
Közművelődés	x		
Iskola-egészségügyi tevékenység	x		
Gyermekétkeztetés	x		
Szociális és közétkeztetés	x		
Éttermi vendéglátás			x
Napli szociális ellátás	x		
Család- és gyermekjóléti szolgálat	x		
Szociális étkeztetés	x		
Házi segítség nyújtás	x		
POLGÁRMESTERI HIVATAL			
Igazgatási tevékenység		x	
Kisegítő tevékenység		x	
ÖNKORMÁNYZATI TEVÉKENYSÉGEK			
Városgazdálkodási tevékenységek	x		
Közfoglalkoztatás	x		
Egészségügyi alapellátás	x		
Tanyagondnoki szolgálat	x		
Ellátottak juttatásai	x		
Képviselő-testület működtetése	x		

Önkormányzati rendezvények	x		
Önkormányzati vagyon működtetése	x		
Mezőgazdasági területek művelése			x

1.) Általános Művelődési Központ (13. számú melléklet)

Az Általános Művelődési Központ bölcsődei, óvodai nevelési, közművelődési feladatokat lát el, és biztosítja a gyermek, szociális és közétkeztetést, valamint a nappali szociális ellátást.

Általános Művelődési Központ dolgozói létszáma 53 fő, melyből

- gyermekétkeztetési tevékenység 10 fő,
- közétkeztetési tevékenység 1 fő,
- bölcsődei ellátás 6 fő,
- óvodai nevelés 17 fő,
- közművelődés – könyvtár 3 fő,
- vagyonüzemeltetés 6 fő,
- Iskola egészségügy 0 fő,
- nappali szociális ellátás 3 fő,
- család- és gyermekjóléti szolgálat 2 fő,
- szociális étkeztetés 1 fő,
- házi segítségnyújtás 4 fő.

Az Általános Művelődési Központ személyi juttatás és járulék terhe 461.308.948 forint összegű kiadást tartalmaznak. A dologi kiadások magukba foglalják az étkeztetés élelmezési anyag beszerzéseit, a konyha üzemeltetési kiadásait. A 2026. évi dologi kiadások összege 171.685.249 forint. A beruházási és a felújítási kiadások összege 3.100.000 forint. A beruházási sorok összetétele a 4. számú mellékletben részletezésre került.

A melléklet önkormányzati támogatás sora tájékoztatást nyújt arról, hogy az adott tevékenység kiadásainak, saját, átvett bevételeinek és központi támogatásainak számbavételét követően, az intézmény tevékenységeinek ellátásához 156.825.689 forint nagyságrendű önkormányzati támogatást szükséges biztosítani.

2.) Polgármesteri Hivatal (14. számú melléklet)

A Polgármesteri Hivatal az államigazgatási feladatai mellett eseti segélyezési tevékenységet lát el, valamint biztosítja a teljes önkormányzati feladatok vitelét.

Polgármesteri Hivatal dolgozói létszáma 22 fő, melyből

- igazgatási tevékenység 19 fő (köztisztviselő, ebből egy fő gyesen)
- kisegítő tevékenység 3 fő (informatikus, és 2 fő takarítónő).

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatás és járulék terhei 212.555.531 forint összegű kiadást tartalmaznak. A dologi kiadásokra az épület és járműüzemeltetés költségére, a különféle szolgáltatási díjakra 26.558.025 forint került tervezésre. A beruházási kiadások az elavult számítástechnikai eszközök és programok részleges cseréjére irányul 610.000 forint összegben.

A melléklet önkormányzati támogatás sora tájékoztatást nyújt arról, hogy az adott tevékenység kiadásainak, saját, átvett bevételeinek és központi támogatásainak számbavételét követően, az intézmény tevékenységeinek ellátásához 63.305.725 forint nagyságrendű önkormányzati támogatást szükséges biztosítani.

3.) Önkormányzati tevékenységek (15. számú melléklet)

Az önkormányzati tevékenység magában foglalja a közfoglalkoztatás, a tanyagondnoki, az egészségügyi, a segélyezési feladatok vitelét, valamint az önkormányzati vagyon működtetését.

Önkormányzati tevékenység dolgozói létszáma 19 fő, melyből

- városgazdálkodás 12 fő (parkfenntartás 7 fő + karbantartás 5 fő)

- tanyagondnoki szolgálat 3 fő
- egészségügyi ágazat 3 fő (iskolavédőnő, háziorvos, háziorvosi asszisztens)
- jogalkotás 1 fő (polgármester)

Az önkormányzati tevékenység személyi juttatás és járulék terhei 260.499.445 forint összegű kiadással járnak, melyből ~ 27 % (70.976.073 Ft) a közfoglalkoztatás területén foglalkoztatottak bér és járuléka. A dologi kiadások összege az épületek és a járművek üzemeltetési költségeit, illetőleg a szolgáltatások díjait tartalmazza 206.773.826 forint összegben. A pénzeszközáadások 143.240.290 forint (előző évi elszámolási különbözetek (TOP Plusz pályázatok), civil szervezetek támogatása,) összegét, itt kell szerepeltetni az 99.606.833 forint szolidaritási hozzájárulás, Versenyképes Járások Programhoz való hozzájárulásra 15.000.000 forintot. A segélyezési keret 9.000.000 forint összegű. A pénzeszközáadásokról, átvételekről a 9. számú melléklet ad részletes tájékoztatást.

A beruházási és felújítási kiadások összege 530.486.180 forint, összetétele a 4. számú mellékletben található.

A működési bevételek és a működési kiadások összevetésénél szabad felhasználású tartalék nem képződött. A tartalék soron található 25.188.305 forint a 10. mellékletben felsorolt, korábban lezárult jóállási biztosítékok (25.188.305 forint) összegeiből tevődik össze.

A melléklet önkormányzati támogatás sora tájékoztatást nyújt arról, hogy az adott tevékenység kiadásainak, saját, átvett bevételeinek és központi támogatásainak számbavételét követően, az intézmény tevékenységeinek ellátásához 155.203.586 forint nagyságrendű önkormányzati támogatást szükséges biztosítani.

5.) Forráshiány

A működési bevételek és a működési kiadások összevetésénél 56.088.042 forint negatív különbözet tapasztalható. A különbözet forrásául rendkívüli támogatás került tervezésre, mivel a vonatkozó rendelkezések értelmében forráshiányt a rendelet nem tartalmazhat. A forráshiány a költségvetési főösszeg 2,7 %-a.

