



***Javaslat Budapest XXIII. kerület Soroksár  
Önkormányzata 2026. évi költségvetési  
rendeletének megalkotására – szöveges  
összefoglaló***

## ***Tartalomjegyzék***

- I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2026-re
- II. A magyar gazdaság várható helyzete 2026-ben
- III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2026-ben
- IV. A 2026-tól hatályos új, vagy módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok
- V. Magyarország 2026. évi költségvetése
- VI. Soroksár Önkormányzata 2026. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása
  - VI/1 Bevételek
    - VI/1/1 Működési célú támogatások
    - VI/1/2 Önkormányzat közhatalmi bevételei
    - VI/1/3 Működési bevételek
    - VI/1/4 Felhalmozási célú támogatások
    - VI/1/5 Felhalmozási bevételek
    - VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
    - VI/1/7 Hitel-, kölcsön felvétele
    - VI/1/8 Maradvány igénybevétele
    - VI/1/9 Tájékoztató adatok
  - VI/2 Kiadások
    - VI/2/1 Működési kiadások
    - VI/2/2 Felhalmozási kiadások
    - VI/2/3 Finanszírozási kiadások
- VII. Az Intézmények költségvetése

## ***I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2026-ra***

A 2026-os év makrogazdasági környezetét a globális növekedés mérsékelt dinamikája, az infláció fokozatos normalizálódása és a technológiai beruházások (különösen a mesterséges intelligencia) élénkítő hatása jellemzi, miközben a geopolitikai feszültségek és a kereskedelmi korlátozások továbbra is jelentős kockázatot jelentenek.

Az IMF 2026-ra **3,1% és 3,3% közötti** globális GDP-növekedést vetít előre. Az ENSZ (UNCTAD) ennél óvatosabb, 2,7%-os bővülést jósol. A növekedés motorjai az USA és az ázsiai feltörekvő gazdaságok (például India és Vietnam), miközben Európa és Kína lassabb dinamikát mutat.

A globális infláció várhatóan tovább csökken, 2026-ban **3,1–3,8%** körül alakulhat. Ez lehetővé teszi a jegybankok számára a kamatcsökkentési ciklusok lezárását és a monetáris politika normalizálását.

A legnagyobb bizonytalanságot a kereskedelmi háborúk (vámok), a geopolitikai konfliktusok eszkalációja és az országok közötti gazdasági konfrontáció jelentik.

## ***II. A magyar gazdaság várható helyzete 2026-ban***

A magyar gazdaság 2026-ban várhatóan mérsékelt élénkülést mutat, ahol a növekedés fő motorja a lakossági fogyasztás és a beruházások fokozatos bővülése lesz. A választási év miatt a fiskális politika ösztönző hatása is megjelenhet a gazdaságban.

A 2025-ös lassabb ütem után 2026-ra a legtöbb elemző intézet gyorsuló GDP-bővülést vár, bár a prognózisok eltérnek. Az előrejelzések **2,0% és 3,1%** közé teszik a növekedést.

Az MNB és elemzők várakozása szerint az éves átlagos infláció **3,2–3,5%-ra** mérséklődhet, ami megközelíti a jegybanki toleranciasávot.

A reálbérek várható növekedése (kb. 3,0%) és a választások előtti kormányzati intézkedések (pl. 14. havi nyugdíj részleges kifizetése) támaszt nyújtanak a lakossági fogyasztásnak, amely akár 3,5–4,2%-kal is bővülhet.

## ***III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2026-ban***

Az önkormányzatok gazdasági helyzete 2026-ban várhatóan kihívásokkal teli, de óvatos növekedéssel kecsegtető lesz. A gazdasági növekedés 2,5 százalékos körüli lehet, azonban az önkormányzatok bevételeinek alakulása a központi prognózisoktól függően bizonytalanabb, mivel a kormányzati előrejelzések optimistábbak lehetnek, mint a független elemzések.

2026 választási év, ami általában jelentős állami jövedelemkiáramlással jár. Ez a keresleti oldalról (helyi adóbevételeken keresztül) segítheti az önkormányzatokat, de az inflációs nyomás és a költségvetési egyensúly fenntartása korlátozza a mozgásteret.

A települések saját beruházási ereje csökkenhet a magas fenntartási költségek és az elvonások miatt, így továbbra is nagy lesz a függőség a kormányzati és EU-s forrásoktól.

#### ***IV. A 2026. évben hatályos, az önkormányzatokat érintő legfontosabb jogszabályok***

- 2025. évi LXIX. törvény Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2000. évi C törvény a számvitelről
- 2011. évi CXCIV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
- 2011. évi CCXI. törvény a családok védelméről
- 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről
- 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019.(XII.07.) PM rendelet, a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 2013. évi XXXVI. törvény a választási eljárásról
- 2011. évi CCIII. törvény az országgyűlési képviselők választásáról
- 2010. évi L. törvény a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról
- 2003. évi CXIII. törvény az Európai Parlament tagjainak választásáról

#### ***V. Magyarország 2026. évi költségvetése***

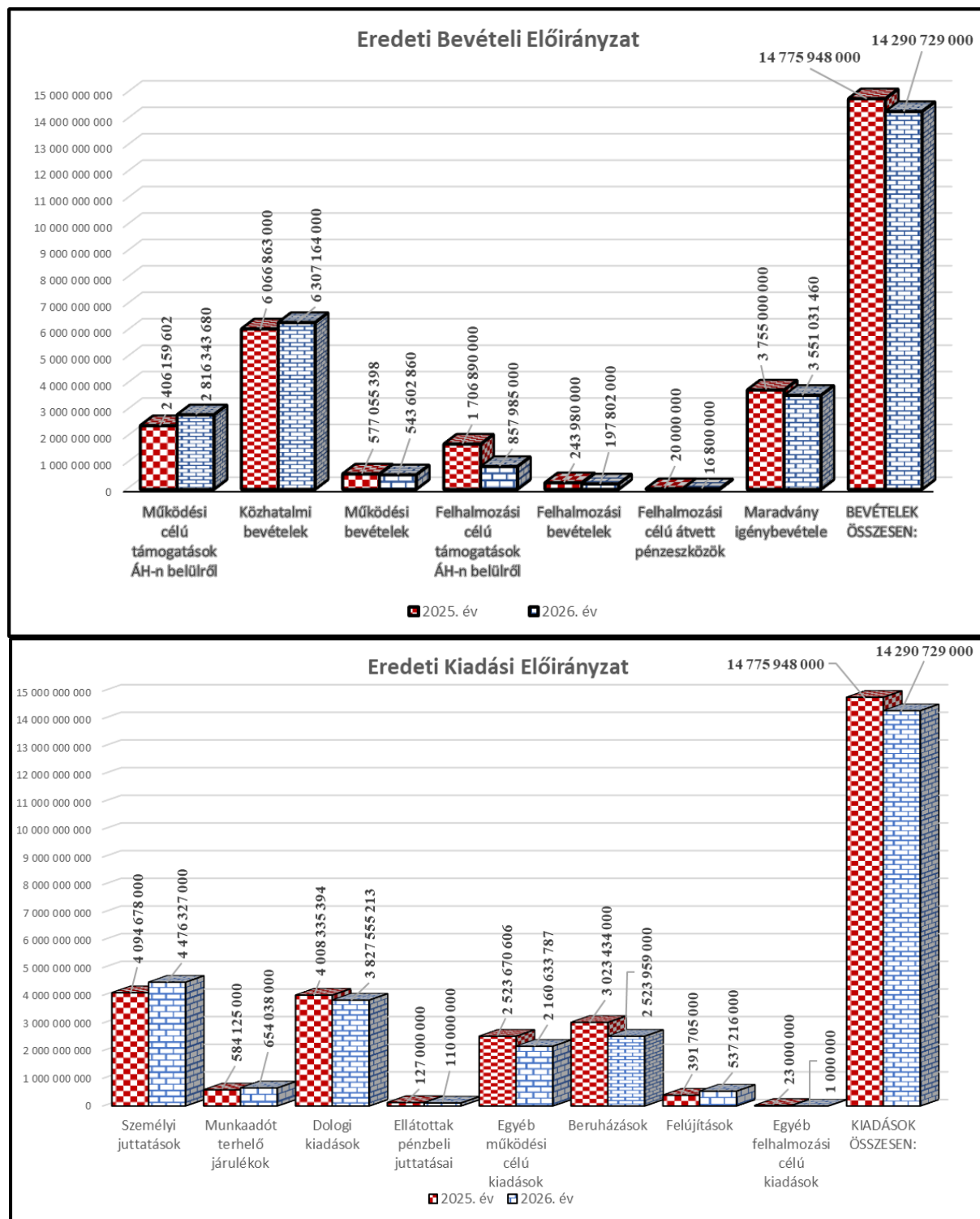
Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének 2026. évi

- a) kiadási főösszegét 43.781.310,5 millió forintban,
- b) bevételi főösszegét 39.562.775,9 millió forintban,
- c) hiányát 4.218.534,6 millió forintban állapította meg.

Az államadósság-mutató 2026. december 31-ére tervezett mértéke 72,3%.

## VI. Soroksár Önkormányzata 2026. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása

Az alábbi diagramok a Soroksári Önkormányzat főbb bevételi és kiadási előirányzatainak összehasonlítását mutatja a 2025.év és a 2026. év vonatkozásában (1.mell.):



## ***VI/1 Bevételek***

A 2026. évi költségvetési rendelet-tervezetben Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata bevételi főösszege 14.290.729.000 Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

### ***VI/1/1 Működési célú támogatások***

A 2026. költségvetési évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről soron 2.816.343.680 Ft-os bevétel került beállításra, amely egyrészt a Magyar Államkincstár adatközlése alapján az Önkormányzatot megillető 2.457.220.680 Ft-os normatív támogatásból (5. mell.), 26.440.000 Ft egyéb állami támogatás (6. mell.), valamint az Egészségügyi Intézményt megillető 332.683.000 Ft-os NEAK támogatásból (12. mell.) adódik össze.

### ***VI/1/2 Önkormányzat közhatalmi bevételei***

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinél (adójellegű bevételek) az idei évben 6.307.164.000 Ft-os bevétellel számolunk, mely összeg a teljes bevételi főösszegünk 44,1 %-a. A helyi adók (épitményadó, telekadó) a helyi adókról szóló 5/2011. (II. 25.) önkormányzati rendelet alapján kerültek beállításra. A Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (XII. 10.) önkormányzati rendelete szerint a forrásmegosztás véleményezésére vonatkozó hatáskörét átruházta a Polgármesterre, aki PM 77-1/2026 (I. 12), határozatával tudomásul vette a Fővárosi Önkormányzat rendelet tervezetét.

### ***VI/1/3 Működési bevételek***

Ezen az előirányzaton az idei évben működési bevételként 543.602.860 Ft-tal számolunk. Ez a bevételi főösszeg 3,8%-a. Az Önkormányzat költségvetésében 270.658.860 Ft (6.mell. 1. tábla) a Polgármesteri Hivatalnál 1.350.000 Ft (6. mell. 2. tábla), az intézményeknél 271.644.000 Ft működési bevétel került betervezésre. Az intézmények működési bevételeit a 12. melléklet mutatja be.

### ***VI/1/4 Felhalmozási célú támogatások***

Ezen az előirányzaton szerepelnek az Önkormányzat által elnyert támogatások, támogatási maradványok 857.985.000 Ft összegben:

- Új Bölcsőde Projekt – 605.996.000 forint
- Molnár-sziget déli csücsök – 222.250.000 forint
- Bringapark – 29.739.000 forint

### ***VI/1/5 Felhalmozási bevételek***

Ezen az előirányzaton a 2026-os évben 197.802.000 Ft-os bevétellel számolunk. A felhalmozási bevételek a teljes bevételi főösszeg 1,4%-át teszik ki. Az ingatlan értékesítés bevételének tervezésekor figyelembe vettük egyrészt a Képviselő-testület döntéseit, illetve a meghirdetésre kerülő ingatlanok értékesítéséből várhatóan befolyó bevételeket.

### ***VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök***

A 2026. évi költségvetésben ezen a soron 16.000.000 Ft szerepel. Itt az Önkormányzat által nyújtott helyi támogatások és munkáltatói kölcsönök visszatérülései kerültek betervezésre.

### ***VI/1/7 Hitel- kölcsön felvétel***

Az Önkormányzat idén sem tervez hitel felvételével.

### ***VI/1/8 Maradvány igénybevétele***

2025. december 31. napján az Önkormányzat főszámláján 300.000.000 Ft volt lekötve. A bankszámlán szereplő összegből további 80.000.000 Ft került betervezésre. Ezen a soron szerepelnek még a korábbi években befolyt, Kincstári számlákon szereplő támogatási összegek 1.158.321.460 Ft értékben (Molnár-sziget déli csücsök, Egészséges Budapest Program és Apostolhegy szennyvízközmű). Szintén a maradványba került beállításra az Önkormányzat értékpapír állománya 2.012.710.000 Ft összegben.

### ***VI/1/9 Helyi adókkal, bírságokkal, pótlékokkal kapcsolatos tájékoztató adatok***

#### **Építményadó**

2025. év végéig 1.735 M Ft építményadó bevétel képződött, amely adat 40 M Ft-tal túlszárnyalta a tervszámot. A 2025. évben a fizetési kedvezmény iránti kérelmek száma nem volt jelentős, hét esetben engedélyezett az adóhatóság részletfizetést, két esetben döntött méltányossági kérelem tárgyában. Tárgyéven átnyúló részletfizetés engedélyezésére nem került sor. A 2025. évben használati mód változást az előző évekhez hasonlóan nem jelentettek be sokan, a megindított ellenőrzési eljárásokból viszont több bevételre tettünk szert a 2024-es évvel összehasonlítva. Ellenőrzési terv szerint folytatjuk az adóellenőrzéseket a bejelenteni elmulasztott adótárgyak feltárása érdekében. Az adómérték 2025. évi szinten tartása mellett a **2026. évre javaslom az építményadó bevételek összegének beállítását 1.735 M Ft összegben.**

## **Telekadó**

Telekadó tekintetében 2025. évben 686 M Ft befizetés érkezett, amely meghaladta a 2024. évi bevételt, amely növekedése az adómérték 2023. évi emelésnek volt köszönhető. 2026. évben folytatjuk Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár illetékességi területére vonatkozó beépítetlen belterületi ingatlanok ellenőrzését, amelyből ugyan számíthatunk többletbevételre, de ennek mértéke nem megjósolható. Telekadóban tekintetében sem került sor az adómértékek emelésre, ezért javaslom **telekadóban 2026. évi előirányzatként 685 M Ft összeg betervezését.**

## **Idegenforgalmi adó**

A 2023. évben új bevételi forrásként jelent meg az idegenforgalmi adó. Az új adónem bevezetéséről 2022. szeptember 1-jei ülésén határozott a Képviselő-testület. Idegenforgalmi adóban a bevételek tekintetében 2024. évben jelentős visszaesés volt tapasztalható, amely adat 2025. évben állandósulni látszott. A legnagyobb vendégforgalmat lebonyolító szálláshely tevékenységének felfüggesztése miatt nagymértékben csökkent ezen adónem tekintetében a bevételünk. Előző tényállás ismeretében a 2025. évi gyakorlati tapasztaltok alapján **2026. évre 3 M Ft összeg beállítást javaslom a költségvetésben idegenforgalmi adó bevételként.**

## **Bírság bevételek**

Az önkéntesen adatbejelentést nem teljesítő adózók esetében jogszabály felhatalmazása alapján szigorúbb a (kötelező mulasztási bírsággal) hatósági fellépés lehetősége. 2025. évben bírság bevételeink növekedtek előző évhez képest 1,8 M Ft-tal, de így is elmaradt a tervszámától. A bírság bevételek elmaradása bizonyos szempontból pozitív hír, mivel az adózók jogkövető magatartását tükrözik, melyet az adóhatósági kollégák húsz éve tartó hatékony ellenőrzési- és behajtási munkája, ezáltal az ellenőrzöttség tudata generál. A fentiekben ismertetett tendencia alapján javaslom **a 2026. évi költségvetésbe bírság jogcímen 5 M Ft betervezését.**

## **Pótlék bevételek**

2025. évben Pótlék számlánkra 7 M Ft bevétel érkezett, amely 2,2 M Ft kevesebb az előző évi befizetéseknél. 2019. január 1-től jogszabályváltozás érinti a késedelmi pótlékok összegét, mivel ezen évtől esedékessé váló ügyekben a késedelmi pótlék mértéke: a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része. A bírság bevételekhez hasonlóan pótlék tekintetében az adózók fizetési hajlandóságának folyamatos javulása miatt csökken a bevételünk. Jelenlegi jegybanki alapkamatot (6,5 %) figyelembe véve javaslom **a bevételi összeg beállítását a 2026. évi költségvetésbe 6 M Ft-os összeggel.**

## Talajterhelési díj

Talajterhelési díjként a 2025. évben betervezett 6 M Ft-tal szemben 4,5 M Ft teljesült. Általános elvárás, hogy évről évre kevesebb legyen a bevétel, amely a csatornára való rákötés számának növekedését tükrözi. A rákötések száma az elmúlt években fokozatosan emelkedett, de nem olyan mértékben, amely a talajterhelési díj bevétel jelentős csökkenését eredményezte volna. A 2025. évben is küldött az adóhatóság hiánypótlási felhívást az érintettek részére. Sikertelen hiánypótlás esetén a hiányzó bevételeket ellenőrzési eljárás keretében próbáljuk pótolni. A hátralék tekintetében bejegyzett jelzálogjog bejegyeztetésével sem értünk el jelentős eredményeket, mivel az érintetteknek jelentős összegű tartozásuk van ráterhelve az ingatlanukra, de fizetni anyagi lehetőség hiányában nem tudnak. Előző tényállás ismertetésében a **2026. évre javaslom 5 M Ft beállítását a költségvetésbe.**

Adónem	2025. évi Terv (M Ft)	2025. évi Bevétel (M Ft)	2026. évi Terv (M Ft)
Építményadó	1695	1735,9	1735
Telekadó	675	686,7	685
Idegenforgalmi adó	3	2,4	3
Pótlék	10	7	6
Bírság	5	4,3	5
Talajterhelési díj	6	4,5	5

## Közvetett támogatások

### ÉPÍTMÉNYADÓ

A 2025. évi adatok szerint építményadóban a közvetett támogatások összege 54.458.052,- Ft. A helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) sz. önkormányzati rendeletünkbe újabb építményadó mentességek nem kerültek beépítésre, a meglévő mentességek több éve biztosítottak az adózók részére. A 2023. évi adatokhoz mért növekedés okai között kell keresni helyi rendeletünk 4. § (1) bek. a) pontját, amely értelmében mentes az építményadó alól a magánszemély tulajdonában, hasznélvezetében lévő lakás, ha azt saját maga vagy egyenes ági rokona életvitelszerűen használja. 2025. évben is több adózó jelentett be, hogy saját maga vagy egyenesági rokona életvitelszerűen él adóköteles lakásban, üdülőépületben. Használati mód változásokat is bejelentettek, vagyis a valamikori kereskedelmi célra használt üzlethelyiségét, pincerészt, lakásának egy kijelölt helyiségét, vagy utcafrontra nyitott üzletet újra lakásként hasznosítanak. A bejelentések helyszíni ellenőrzését követően - amennyiben megállapításra került az életvitelszerű használat vagy a lakás célú hasznosítás -, akkor törlésre került az építményadó. Az ASP könyvelő programban külön kimutatható a törvényi és az önkormányzati mentesség alapjául szolgáló adóalap.

## TELEKADÓ

A közvetett támogatás 2025. évben 214.236.280,- Ft telekadó elengedését jelentette a rendelkezésre álló adatok szerint. Telekadó vonatkozásában bizonyos Gksz-2 területfelhasználás egységbe tartozó földterületek, továbbá az Ev, Ek, Eg, K-Hull, Kb-Ez és Tk területfelhasználási egységekben tartozó telkek után biztosított 90 %-os mentességbe olyan telek tartoznak, amelyek esetében 305,- Ft/m<sup>2</sup> az adó mértéke. A magas adómérték miatt a 90 %-os mentesség jelentősen növeli a közvetett támogatások összegét.

A közvetett támogatásokat növeli továbbá a külterületi üzleti célt nem szolgáló területek mentessége is. A lakásépítések is mentességet eredményeznek telekadóban, mivel a telek egy lakással való beépítése miatt az adóalany már az építési engedély kiadását követő évtől mentesül az adófizetés alól. Az építkezés ideje alatt magánszemélyek részére 3 éven át biztosított a mentesség.

### ***VI/2 Kiadások***

A 2026. évi költségvetési rendelet tervezetében az Önkormányzat kiadási főösszege 14.290.729.000 Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

#### ***VI/2/1 Működési kiadások***

Az idei évben – önkormányzati szinten - működési kiadások tekintetében 11.228.554.000 Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a kiadási főösszeg 78,%-a.

#### **Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok**

A személyi juttatások 4.476.327.000 Ft-ban kerültek betervezésre, ami a főösszeg 31,3%-a. A munkaadót terhelő járulékok 654.038.000 Ft-ban kerültek betervezésre.

2026. január 01. napjától a 426/2025.(XII.23.) Kormányrendelet értelmében alkalmazható minimálbér 11%-kal emelkedett, összege bruttó 322.800 Ft/hó, a garantált bérminimum pedig 7 %-kal emelkedett, összege bruttó 373.200 Ft/hó. A Polgármesteri Hivatalnál a Képviselő-testület 26/2024. (XII. 06.) önkormányzati rendeletében 2025. január 1. napjától 90.000 forintban állapította meg az illetményalapot a közszolgálati tisztviselők vonatkozásában. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13%.

A személyi jellegű kifizetések és munkaadót terhelő járulékok az Önkormányzat esetében a 7. melléklet 7.1-es táblában, a Polgármesteri Hivatal esetében a 7. melléklet 7.2 táblában, míg az intézmények esetén a 13. mellékletben vannak taglalva.

A Képviselő-testület részére 2026. január 1. napjától a **létszámot** a 15. melléklet szerint – a Képviselő-testület erre irányuló normatív határozatában meghatározott létszámmal megegyezően - javasoljuk rögzíteni.

## **Dologi kiadások**

Dologi kiadásokra 3.827.555.213 Ft került betervezésre, mely tartalmazza a készletbeszerzéseket, kommunikációs szolgáltatásokat, különféle szolgáltatásokat (közüzemi díjak, vásárolt élelmezés, bérleti díjak, karbantartások, közvetített, szakmai és egyéb szolgáltatások), rendezvényi kiadásokat, egyéb dologi kiadásokat, valamint az ÁFA be- és kifizetéseket az Önkormányzatnál a 8. melléklet 8.1. táblázat, a Hivatalnál a 8. melléklet 8.2. táblázat, az intézmények esetén 13. melléklet szerint.

A szakmai szolgáltatások kiadásai között szerepelnek többek között az alábbi szociális ellátással kapcsolatos feladatok:

***Gyermekek átmeneti otthona:*** A Képviselő-testület 678/2014.(XII.16.) számú határozatával úgy döntött, hogy a Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezetével feladat ellátási szerződést köt 2015. január 1-től határozatlan időtartamra, a gyermekek átmeneti gondozására. A gyermekek átmeneti elhelyezését nyújtó ellátás bővítése céljából a Képviselő-testület a 379/2017. (IX.12.) számú határozatával úgy döntött, hogy feladatellátási szerződést köt -2017. október 1. napjától 2022. szeptember 30. napjáig tartó határozott időtartamra- Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatával, valamint Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézményével. A Képviselő-testület a 308/2022. (IX.1.) számú határozatával úgy döntött, hogy 2022. október 1. napjától 2027. szeptember 30. napjáig, a gyermekek átmeneti elhelyezését nyújtó ellátás biztosítása céljából ismételten ellátási szerződést köt Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatával, valamint Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézményével. 2026. évre a költségek fedezetére 11 000 e Ft került betervezésre.

***Fogyatékos személyek ellátása:*** A Képviselő-testület 69/2019.(I.22.) határozatával döntött arról, hogy jogszabályban foglalt kötelezettségének eleget téve a fogyatékos személyek nappali ellátását biztosítandó feladat-ellátási szerződést köt Csepel Önkormányzatával. A szolgáltatás várható éves költségének biztosítására 2 500 e Ft összeget terveztünk.

***Ellátási szerződés alapján:*** A Képviselő-testület 435/2022. (XII. 08.) számú határozatával döntött arról, hogy Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig ellátási szerződést kötött egy férőhely térítési díjának 50 %-os megfizetésére. 2026. évre vonatkozóan ezidáig nem érkezett kérelem, előzetesen, a várható éves költség biztosítására 1 000 e Ft összeg került betervezésre.

## **Segélyezési kiadások** (9. melléklet)

### **1. Családi támogatások**

***Átmeneti jövedelempótló támogatás:*** Az ellátási formára az az aktív korú kérelmező jogosult, aki munkavégzésre irányuló jogviszonnyal és jövedelemmel nem rendelkezik és

regisztráltmunkanélküli. A 2025. évi felhasználást figyelembe véve 2026. évre az ellátás biztosítására 500 e Ft összeg került betervezésre.

**Beiskolázási segély:** A beiskolázási települési támogatás az iskolakezdéssel kapcsolatos kiadások mérséklését célzó pénzbeli ellátás. A beiskolázási települési támogatás 2026. évi keretösszegét a 2025. évi felhasználást figyelembe véve 1 000 e Ft-al terveztük.

**Táboroztatási települési támogatás:** A táboroztatási települési támogatás a táboroztatással kapcsolatos kiadások mérséklését célzó egyszeri pénzbeli támogatás. A 2025. évi kifizetést alapul véve 2026. évi költségvetésben 500 e Ft összeggel terveztünk.

**Születési támogatás:** A születési települési támogatás (a továbbiakban: születési támogatás) az újszülött gyermeket saját családjukban nevelők részére, kiadásaik mérsékléséhez nyújtott egyszeri pénzbeli ellátás. A születési támogatás 2026. évi keretösszegét a 2025. évi felhasználást figyelembe véve 4 000 e Ft-tal terveztük.

**Időskorú személyek települési támogatása:** Az idős korú személyek települési támogatása a szociálisan rászorult idős kort megélt személyek mindennapjainak megkönnyítésére nyújtott egyszeri pénzbeli ellátás. A 75 év felettiak pénzbeli támogatására 2026. évre 26 000 e Ft került tervezésre.

**Temetési települési támogatás:** A temetési települési támogatás (a továbbiakban: temetési támogatás) a szociálisan rászorult személyek részére, hozzátartozóik eltemetésére fordított költségeik mérsékléséhez nyújtott pénzbeli ellátás. A temetési támogatás költségeire a 2025. évi kifizetést alapul véve 2026. évre 4 000 e Ft -ot terveztünk be.

**Rendkívüli települési támogatás:** Az Szt. 45. § (4)-(6) bekezdésekben foglalt rendelkezésekre figyelemmel rendkívüli települési támogatást kell nyújtani, eseti jelleggel, azon kérelmező részére, aki egy előre nem látható esemény miatt, időszakosan vagy tartósan létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került. A rendkívüli támogatás eseti jelleggel, egy naptári évben 4 alkalommal, a rendszeres ellátásban részesülők részére 2 alkalommal állapítható meg. A rendkívüli települési támogatásra fordított éves keretre a 2025. évi kifizetést figyelembe véve 18 000 e Ft-ot terveztünk.

**Oltási támogatás:** Az egészségügyi prevenciót szolgáló oltóanyag sorozat teljes vételárára nyújt támogatást. 2026. évre a 2025. évi kifizetést alapul véve, a támogatásra 500 e Ft-ot terveztünk.

**Vis Maior települési támogatás:** Az előre nem látható és el nem hárítható külső okként kárt szenvedett ingatlan azonnali helyreállításához nyújtott támogatás, 2026. évre a 2025. évi kifizetést alapul véve, 1 500 e Ft összeg került betervezésre.

**Lakásfenntartási települési támogatás:** A lakásfenntartási települési támogatás a szociálisan rászorult személyeknek az általuk lakott lakás fenntartásával kapcsolatos díjához nyújtott rendszeres pénzbeli ellátás. A lakásfenntartási települési támogatás esetében a 2025. évi teljesítést figyelembe véve, 2026. évre 12 000 e Ft-ot terveztünk.

**Húsvéthoz kapcsolódó támogatás:** A húsvéthoz kapcsolódó támogatás a szociálisan rászorult kérelmezők részére nyújtott egyszeri pénzbeli ellátás. A 2025. évi kifizetést alapul véve, 2026. évre 6 000 e Ft került betervezésre.

**Karácsonyhoz kapcsolódó támogatás:** A karácsonyhoz kapcsolódó támogatás a szociálisan rászorult kérelmezők részére nyújtott egyszeri pénzbeli ellátás. A 2025. évi felhasználást figyelembe véve, 2026. évre 10 500 e Ft-tal terveztük.

**Gyermekétkeztetés szociális támogatása:** A gyermekétkezési támogatás az intézményi gyermekétkeztetéssel kapcsolatos kiadások mérséklését célzó, a szociálisan rászoruló családok részére biztosított természetbeni ellátás. A 2025. évi kifizetést alapul véve, 2026. évre 1 000 e Ft keretösszeg került tervezésre.

**Adósságcsökkentési települési támogatás:** Az adósságcsökkentési települési támogatás kifizetésére 2026. évre 1 000 e Ft-ot terveztünk.

**Gyermekek fejlesztéséhez kapcsolódó támogatás:** A gyermekek fejlesztéséhez kapcsolódó támogatás a fejlesztés költségeinek csökkentése érdekében nyújtott új pénzbeli támogatás. A 2026. évre 1 000 e Ft-ot terveztünk.

**Fiatalok művészeti és sport támogatása:** A fiatalok tanórán kívüli művészeti foglalkozásokon és sport edzéseken való részvételéhez természetbeni támogatást biztosít a fiatalok tartalmas szabadidő eltöltése, a testi és mentális egészségük megőrzése érdekében. A 2026. évre a 2025. évi felhasználást figyelembe véve 1 000 e Ft került betervezésre.

**Köztemetés:** A köztemetés 2026. évi keretösszegét a 2025. évi felhasználást is figyelembe véve 7 500 e Ft-tal terveztük.

## 2. Egészséggel kapcsolatos támogatások

**Súlyosan fogyatékos személyek települési támogatása:** A rokkantsági járadékban részesülő személyek rendszeres pénzellátása, a támogatásra 2026. évre a 2025. év 1 000 e Ft került betervezésre.

**Helyi gyermeknevelési támogatás:** A tartósan beteg, illetve fogyatékos gyermek családi környezetben történő ellátásának elősegítése érdekében biztosított rendszeres pénzbeli ellátás, a 2026. évi keretet 1 000 e Ft összeggel terveztük.

**Egészségügyi települési támogatás:** Az egészségi állapot megőrzéséhez és helyreállításához kapcsolódó kiadások csökkentése érdekében biztosított rendszeres pénzbeli ellátás, 2026. évre 12 000 e Ft összeg került betervezésre.

**Gyógyászati segédeszköz kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás:** 2024. január 1. napjától került bevezetésre a támogatási forma, 2026. évre 1 000 e Ft került betervezésre.

### **Egyéb működési célú kiadások.**

Az 49/2025.(XII.23.) NGM rendelet alapján a helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetéseire (szolidaritási adó) 1.178.848.787 Forint került beállításra.

Egyéb működési célú támogatásokra - államháztartáson belül - 46.000.000 forint került betervezésre:

- Az Év kerületi rendőre, az Év kerületi tűzoltója cím és egyéb támogatás: 15.000.000
- Német Nemzetiségi Önkormányzat: 18.000.000 Ft
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 9.000.000 Ft
- Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat: 4.000.000 Ft

Egyéb működési célú támogatásokra - államháztartáson kívül - 370.650.000 Ft-tal számolunk:

- Egyházak támogatása
- Polgárőrség támogatása
- Civil szervezetek (2025. november 13-ai Képviselő-testületi döntések alapján)
- Súlyemelő Egyesület támogatása
- Soroksár Sport Club Kft.
- Soroksári Sportsarnok Kft.
- Önkormányzati Alapítványok támogatása
- Galéria 13 Kulturális Szolgáltató NKft
- Szociális Foglalkoztató NKft
- Kulturális Intézmények támogatása
- Polgármesteri különkeret
- Nemzetközi kapcsolattartás
- Ifjúsági és sport célok

### **Önkormányzat tervezett tartalékai**

2026. évben a költségvetésben a céltartalékot 544.135.000 Ft-ban, általános tartalékot 21.000.000 Ft-ban javasolt meghatározni. (11. melléklet)

A céltartalékok között került betervezésre

- az intézmények működési tartaléka: 10.000.000 Ft
- az intézményi egyéb tartalék: 216.500.000 Ft
- intézményvezetői jutalomra és önkormányzat által alapított díjak: 36.000.000 Ft
- helyi támogatás: 17.000.000 Ft
- munkáltatói kölcsön: 3.500.000 Ft
- egyéb meghatározott tartalékok: 261.135.000 Ft

eredeti előírányzattal.

Az önkormányzat egyéb meghatározott célú tartalékai (forintban):

Egyéb tartalék	40 000 000
Tartalék képzés	40 000 000
Működési tartalék	40 000 000
Energiahatékonysági intézkedések	40 000 000
Illetménytartalék képzés	20 000 000
EU és hazai pályázatok előkészítése és önerő biztosítása	15 000 000
Cégalapítás költsége	15 000 000
Választás	20 000 000
Intézményi beruházások, felújítások, karbantartások	10 000 000
Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás	10 000 000
Felnőttképzés (Ingyenes nyelvi és informatikai tanfolyam)	10 000 000
Ifjúsági koncepció végrehajtása	500 000
Kábítószer Egyeztető Fórum (KEF)	635 000
<b>Összesen:</b>	<b>261 135 000</b>

### ***VI/2/2 Felhalmozási kiadások***

Az idei évben a felhalmozási kiadásokra 3.062.175.000 Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a teljes kiadási főösszeg 21,4 %-a. Az előirányzaton belül 2.523.959.000 Ft beruházási és 537.216.000 Ft felújítási, valamint 1.000.000 Ft egyéb felhalmozási célú kiadás előirányzata került betervezésre.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a hazai- és uniós támogatásból megvalósítandó beruházások:

- Új Bölcsőde Projekt 2022. évben elnyert: 840.000.000 Ft
- Egészséges Budapest Program 2024. évben elnyert: 400.000.000 Ft
- Molnár-sziget déli csücsök 2025. évben elnyert: 444.500.000 Ft
- Apostolhegyi szennyvízközmű 2025. évben elnyert: 555.821.731 Ft
- Bringapark 2026. évben elnyert: 29.738.586 Ft
- Segítő Mária Kápolna felújítása 2024. évben elnyert: 12.000.000 Ft

valamint a saját forrásból megvalósuló beruházások és felújítások is.

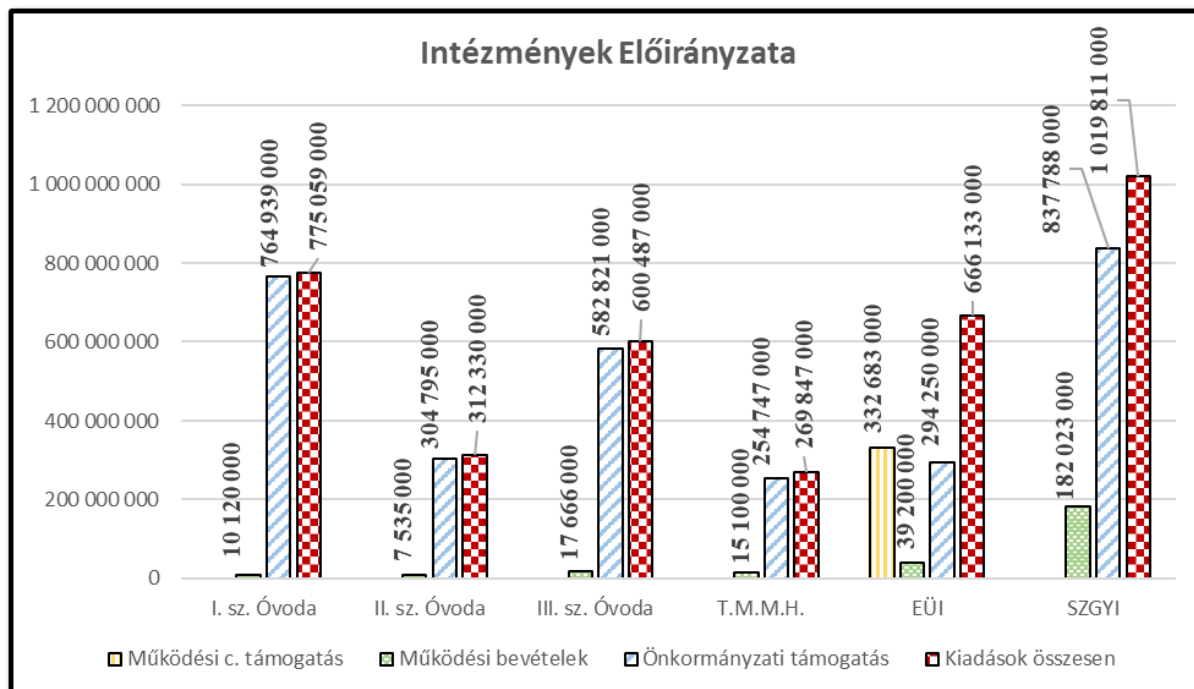
A felhalmozási kiadások részletes bemutatását az Önkormányzat esetében a 10. melléklet 10.1. táblázat, a Polgármesteri Hivatal esetében a 10. melléklet 10.2. táblázat tartalmazza.

### ***VI/2/3 Finanszírozási kiadások***

Ezen a költségvetési soron nem történt tervezés 2026. évre.

## VII. Az Intézmények költségvetése

Az alábbi diagramon Intézményeink 2026. évi költségvetési bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzati támogatást láthatjuk e Ft-ban:



A 2026. évi költségvetés tartalmazza a kiadott költségvetési útmutató alapján és a törvényi változások alapján az intézmények által megtervezett költségvetési számokat.

A költségvetés személyi juttatás tervezése a 2025. évhez hasonlóan történik, figyelembe véve az alábbi jogszabályokat:

- 2025. évi LXIX. törvény Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről
- 2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről
- 426/2025. (XII.23.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról
- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Nkt.)
- 2023. évi LII. törvény A pedagógusok új életpályájáról (a továbbiakban Púétv.)
- 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról
- 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról
- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról.
- 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- 427/2025. (XII.23.) Korm. rendelet a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról

- 2020. évi XXXII. törvény a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról
- 434/2025. (XII.23.) Korm. rendelet a kulturális ágazatot érintő béremelésről
- 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről (a továbbiakban: Eü. tv.)
- 2003. évi LXXXIV. törvény az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről
- 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról
- 528/2020. (XI.28.) Korm. rendelet az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásáról

### **Személyi juttatások**

**Az óvodáknál** a személyi bér tervezése az előző években jóváhagyott intézményi létszám alapján került betervezésre, I. sz. Összevont Óvoda esetében 63 főre, a II. sz. Napsugár Óvoda és konyha esetében 27,5 főre, a III. sz. Összevont Óvoda esetében pedig 48 főre.

Az illetmények tervezésekor

- pedagógus munkakörben foglalkoztatottak személyi juttatásainak tervezésekor figyelembe lett véve minden vonatkozó jogszabály és annak megfelelően került betervezésre az illetmény a 2026. évi intézményi költségvetésbe. Esetükben a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) kormányrendelet és a 435/2025. (XII.23.) kormányrendelet lett figyelembe véve, amely alapján a pedagógusok Púétv.98.§-a szerinti illetménye intézményi szinten átlagosan 10%-kal emelkedett.
- a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak havi illetménye legalább a kötelező legkisebb munkabér, garantált bérminimum százhet százaléka kell legyen a Púétv. 99.§ alapján. A garantált bérminimum 2026. évben 373.200.- Ft. Az önkormányzat által 2025. évben megállapított 10%-ra kiegészített béremelési pótlék megmaradt a dolgozóknak.
- a munkaviszonyban és a közalkalmazotti jogviszonyban lévő dolgozók bérét a vonatkozó jogszabályok (Kjt. és a munka törvénykönyve) szabályozza, illetve a nevelést közvetlenül segítő munkakörben dolgozók béréhez igazodva lett megállapítva.

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban Púétv.) 3. §-a alapján:

*„16. köznevelésben foglalkoztatott: a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló és a köznevelési dolgozó;*

*17. köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló: a pedagógus és a nevelést és oktatást, óvodában a nevelést közvetlenül segítő, a 25. pont a)–j) alpontjában meghatározott munkakört betöltő személy, ”*

*„25. nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakör:*

- a) dajka,*
- c) pedagógiai asszisztens,*
- d) gyógypedagógiai asszisztens,*
- g) intézményi titkár óvodában, iskolában, kollégiumban, pedagógiai szakszolgálati intézményben, ”*

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet 88/A §-a alapján:

*(2) Ha a pedagógus hároméves vagy ennek egész számú többszörösével azonos mértékű, a 42. §-ban meghatározottak szerint számítandó szakmai gyakorlatot az előző naptári évben fejezett be, és ebben az időszakban illetményemelésben nem részesült, akkor a havi illetményét a munkáltató a tárgyév január 1-jén a tárgyévet megelőző év december havi illetménye legalább 102,5%-ában állapítja meg.”*

A 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 435/2025. (XII.23) Korm. rendelet alapján:

*„2. § (1) A munkáltató a tanárok 2025. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli, Púétv. 98. §-a szerinti illetményét, munkabérét intézményi szinten átlagosan 10%-kal köteles emelni.*

*(2) A munkáltató gondoskodni köteles arról, hogy az (1) bekezdés szerinti illetményemelés során*

- a) a 2024/2025. tanévi teljesítményértékelés alapján 2025. szeptember 1-jével biztosított illetményemelés a foglalkoztatott számára egyértelműen meghatározott maradjon,*
- b) az a) pont szerinti összeg ne változzon.”*

Pedagógus-munkakörben foglalkoztatottnak minősülnek a bölcsődében felsőfokú végzettséggel kisgyermeknevelő munkakörben foglalkoztatottak is.

**A minimálbér és a garantált bérminimum** emelkedése miatti különbözetet is szerepeltetni kell a táblákban, a 426/2025. (XII. 23.) kormányrendeletben meghatározott összegben: a minimálbér esetén bruttó: 322.800.- Ft-tal, a garantált bérminimum esetén bruttó: 373.200.- Ft-tal kell számolni.

A Köznevelési Intézményekben és a Szociális és Gyermejjóléti Intézményben (a bölcsődei dolgozók kivételével) egységesen **50.000.- Ft/hó a Soroksár Pótlék.**

**A Szociális és Gyermejjóléti Intézménynél** a közalkalmazotti bértábla és az ágazati pótlékokra vonatkozó jogszabályok, 2 fő pedagógus esetében a pedagógusokra vonatkozó jogszabályok figyelembevételével került tervezésre a személyi juttatás, összesen 73,5 főre. A Szociális és Gyermejjóléti Intézmény szakdolgozóinak bérkiegészítése is az intézmény költségvetésében került tervezésre. Béremelést a 427/2025. (XII.23.) kormányrendeletben meghatározottak szerinti kiegészítő bölcsődei pótlék és kiegészítő szociális pótlék összege lett betervezve, valamint a 435/2025. (XII.23.) kormányrendelet szerint a pedagógusok Púétv.98.§-a szerinti illetménye intézményi szinten átlagosan 10%-al emelkedett.

Az önkormányzat által 2025. évben megállapított 10%-ra kiegészített béremelési pótlék megmaradt a dolgozóknak.

Munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítés:

- Szakmai vezető: 20.000 Ft
- Kijáró kolléga (Gondozószolgálat, Család- és Gyermekejóléti Szolgálat, Gazdasági csoport): 90.000 Ft
- Kijáró kolléga (Gondozóház vezetője): 120.000 Ft
- Kijáró szakmai vezetők: különböző mértékben
- Szociális asszisztens – kijáró: 90.000 Ft
- Szociális asszisztens – benti feladatellátás: 50.000 Ft
- Bölcsőde: ételmezésvezető: 56.000 Ft

A **Táncsics Mihály Művelődési Háznál** a 434/2025. (XII. 23.) kormányrendeletben meghatározottak szerint a kulturális közfeladatok ellátására irányuló szakmai és nem szakmai munkakörben foglalkoztatottak 15 % beépülő jellegű béremelésben részesülnek. A tervezés 13,5 főre készült.

A **Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménynél** a 2020. évi C. törvény és a 528/2020. (XI. 28.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni, az intézmény dolgozói részére, összesen 39 főre, béremelés nem került betervezésre.

Minden intézmény költségvetésébe betervezésre került a 165/2023. (VI. 15.) Képviselő-testületi határozatban foglaltaknak megfelelően a **ruhapénz** összege, mely nettó 60.000,- Ft/fő/év, a **cafeteria** összege, amely nettó 300.000.-Ft/fő/év és a **banki költségtérítés** összege, amely bruttó 1.000.-Ft/fő/hó.

A 2026. évi intézményi költségvetés tervezésekor figyelembevételre kerültek az esedékes **jubileumi- és hűségjutalmak**, a gyesről visszatérők és a nyugdíjba vonulás miatt **felmentési idejüket** töltő dolgozók helyettesítése. Az intézmények megtervezték a közlekedési költségtérítéseket (vidékről naponta bejárók, a vidéki állandó lakóhellyel rendelkező hétvége hazautazók utazási költségtérítését).

**Jubileumi jutalom** a 2026. évben esedékes 25, 30, 40 év a jogviszonyban töltött idő alapján az esedékesség időpontja szerinti alapilletmény

- 2 havi összege 25 év betöltésekor,
- 3 havi összege 30 év betöltésekor,
- 5 havi összege 40 év betöltésekor.

A Púévtv. 105. § (1)-(2) bekezdése szerint: [A köznevelési foglalkoztatotti jutalom]

„(1) Köznevelési foglalkoztatotti jutalom jár a huszonöt-, harminc- és negyvenévi szakmai gyakorlattal rendelkező köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állónak.

(2) A köznevelési foglalkoztatotti jutalom:

a) huszonöt év szakmai gyakorlat esetén kéthavi,

b) harminc év szakmai gyakorlat esetén háromhavi,

c) negyven év szakmai gyakorlat esetén öthavi,

a kifizetés esedékességekor érvényes, pótlék és megbízási díj nélküli havi illetményének megfelelő összeg.”

## **Hűségjutalmat az Önkormányzat alábbi rendelete szerint kell tervezni:**

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2019.(IX.20.) önkormányzati rendelete Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata által alapított kitüntetések, elismerő címek adományozásának rendjéről:

*„8. A Kerület Hűséges Dolgozója cím*

*17. §*

*(1) A „Kerület Hűséges Dolgozója” címre jogosult az a foglalkoztatott, aki a cím adományozása évében igazolható módon tíz, húsz, harminc vagy negyven éve folyamatos jogviszonnyal rendelkezik*

*a) Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat fenntartásában lévő egészségügyi, szociális és gyermekjóléti, nevelési, közművelődési intézményében vagy*

*b) Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata közigazgatási területén működő valamely alapfokú oktatást végző köznevelési- vagy oktatási intézményben, illetve a Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat Budapest XXIII. kerületi Tagintézményében.*

*18. §*

*(1) A „Kerület Hűséges Dolgozója” címmel díszoklevél, valamint a (2) bekezdésben meghatározott juttatás jár.*

*(2) A „Kerület Hűséges Dolgozója” címmel járó juttatásként*

*a) tíz év igazolt jogviszonya után bruttó 150.000,- Ft egyszeri pénzjuttatásban,*

*b) húsz év igazolt jogviszonya után bruttó 250.000,- Ft egyszeri pénzjuttatásban,*

*c) harminc év igazolt jogviszonya után bruttó 350.000,- Ft egyszeri juttatásban,*

*d) negyven év igazolt jogviszonya után bruttó 450.000,- Ft egyszeri juttatásban részesül az adományozott.”*

**Állományba tartozók részére megbízási díj tervezése csak abban az esetben történt, ha a feladat nem tartozik a dolgozó munkakörébe.**

### **Járulék**

A személyi juttatások után a munkáltatói fizetési kötelezettség – **szociális hozzájárulási adó** – mértéke **2026. évben 13%**. A járulékok között kellett megtervezni a rehabilitációs hozzájárulást, munkáltatót terhelő egyéb adót és járulékot, valamint a táppénz hozzájárulást. A betegszabadság idejére járó díjazás eredeti előírányatként nem tervezhető, viszont terheli a költségvetést, mert, a betegség miatti keresőképtelenség első 15 munkanapjára a távolléti díj 70 %-ának megfelelő összeget a munkáltatónak kell megfizetnie.

### **Dologi kiadások**

A dologi kiadások közé tartoznak az alábbi beszerzések, megrendelések:

a) készletbeszerzés,

b) kommunikációs szolgáltatások,

c) szolgáltatási kiadások,

d) kiküldetések, reklám-és propaganda kiadások,

e) különféle befizetések (pl. adó jellegű befizetési kötelezettségek a NAV felé) és egyéb dologi kiadások.

**A dologi kiadások** az előző, 2025-ös év teljesítéseit figyelembe véve, az intézmények tervezése alapján került be a költségvetésbe. A fenntartási költségek a 2025. évi adatok alapján kerületek betervezésre.

**Az élelmezési költségek** a 2024-ben megkötött szerződés jelenlegi és várható jövőbeni érvényes áraihoz és a teljes térítési díjat fizetők, valamint az ingyenes és kedvezményezették létszámához igazodva kerültek megtervezésre.

## **Bevételek**

Az óvodáknál és az iskolai étkeztetésnél az étkezési bevételeket az állami támogatás igénylésében meghatározott adatok és a szülő által fizetett személyi térítési díj alapján tervezték meg. Az ingyenes étkezés törvény szerinti biztosításával a bevétel nagymértékben csökken, és ezzel párhuzamosan növekszik az önkormányzati hozzájárulás összege. Az étkezési kiadás kisebbik része a térítési díj bevétel, nagyobb százaléka az önkormányzati hozzájárulás összege.

Az egészségügyi intézmény tekintetében a bevételek tervezésénél a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által leutalt működési célú támogatások kerültek betervezésre.

Az egyéb bevételeket az intézmények által megadott adatok szerint terveztük a 2026-os évre.

Az önkormányzatnak az intézmények feladat-ellátásához kapcsolódó **céltartalékában** megtervezésre kerültek azok a feladatok, amelyeket támogat az Önkormányzat:

- önként vállalt feladatok: munkáltatói temetési segély, kitüntetések, intézményi dolgozók, intézményvezetők és tagóvoda-vezetők jutalma, Tankerülethez tartozó intézmények húséj jutalma,
- kötelező feladatok: rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése, napközis tábor szervezése.

Az önkormányzatnak az intézmények feladat-ellátásához kapcsolódó **dologi kiadásában** kerültek megtervezésre azok a feladatok, amelyeket támogat az Önkormányzat:

- önként vállalt feladatok: ingyenes fűzetcsomag, iskola kifli.

Budapest, 2026. február ...

Polonkai Zoltánné osztályvezető, Pénzügyi Osztály  
Dunszt János előirányzat nyilvántartó, Pénzügyi Osztály