

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. 17. § (2) bekezdés alapján)

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló

önkormányzati rendelet megalkotásához

I. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

I/1. A tervezett önkormányzati rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása

Az önkormányzat - törvény keretei között - a tulajdonával önállóan rendelkezik, bevételeivel önállóan gazdálkodik, az önként vállalt és kötelező önkormányzati, államigazgatási feladatok ellátásáról egységes költségvetésből gondoskodik. Ezek figyelembevételével került előkészítésre a rendelettervezet, mely meghatározza a költségvetési év gazdálkodását.

I/2. A tervezett önkormányzati rendelet környezeti és egészségi következményei

A költségvetési rendeletnek környezeti és egészségi következményei nincsenek.

I/3. A tervezett önkormányzati rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása

A rendelet az előző esztendőhöz viszonyítva többlet adminisztratív terhet nem eredményez.

II. a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit

II/1. A tervezett önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége

A költségvetési rendelet megalkotását magasabb szintű jogszabályok teszik kötelezővé az önkormányzat számára.

II/2. A tervezett önkormányzati rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei

A rendeletalkotás elmaradása törvényességi felüyeleti eljárást von maga után, az Mőtv. 111/A. §-a alapján amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

III. A tervezett önkormányzati rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek

A rendelet alkalmazásához és végrehajtásához a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

INDOKOLÁS

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111.§-alapján a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Tura Város Önkormányzata a 2026. évi költségvetési rendeletével az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésére figyelemmel, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben szabályozottak szerint, Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben megfogalmazott pénzügyi-gazdasági feltételek, valamint Tura Város Önkormányzata gazdálkodási sajátosságai figyelembevételével határozza meg a bevételi és kiadási előirányzatokat és a gazdálkodás főbb irányvonalait.

A rendelet-tervezet Tura Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait, a 2014-től alkalmazni rendelt rovatrend szerint előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben összefoglalva tartalmazza. Az egyes kiemelt előirányzatok tartalmára vonatkozóan a Képviselő-testület részére az előterjesztésben, valamint annak mellékletét képező táblázatokban készült részletes tájékoztatás. Az elkészített elemi költségvetés tervezése a már érvényben lévő kötelezettségvállalások, a 2025. évi teljesítési adatok, valamint a várható energia és élelmiszer ár emelkedésével, az év új feladatai, valamint az önkormányzat és költségvetési szervei működéséhez szükséges előirányzatok, várható és tervezett kötelezettségvállalások figyelembe vételével történt. A jogszabályok előírásainak betartásával külön-külön készült költségvetés a Kastélykerti Óvoda és Konyha, a Többsincs Óvoda és Bölcsőde, a Polgármesteri Hivatal, valamint a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár részére. Az összesített önkormányzati költségvetésen belül elkülönül az önkormányzat intézményi költségvetése is, mely az önkormányzat által közvetlenül ellátott feladatok bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) alapján elkészítettük Tura Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének rendelet-tervezetét.

A 2026. évi költségvetés összeállításának alapja:

- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025.évi LXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV.tv (Áht.)
- 368/2011(XII.31)Korm. rend (Ávr.) az Áht. végrehajtásáról
- 2011. évi CXCV tv. Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 2011. évi CXCVI. tv a nemzeti vagyronról
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011(XII.31.) Korm. rend.az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulásról
- 369/2011(XII.31) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000(XII.24) Korm. rend. módosításáról
- 2026. január 1-től hatályos Szja törvény
- 284/2014(IX.20) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szóló 4/2013(I.11) Korm. rendelet módosításáról
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.tv (Mötv.)
- 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet a települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről
- 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól
- A Magyar Közlöny 2025. évi 157. (2025. december 23.) számában megjelent a Kormány 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelete a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról.
- A 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló rendelet
- 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról
- 401/2023 (VIII.30.),a 661/2023 (XII.29.), 662/2023(XII.29), 3/2024(I.18), 4/2024(I.18), valamint a 453/2024(XII.30.) korm rendelete a 2026. évi tanárbéremelésről és ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról
- 427/2025 korm (XII.23)korm rendelet a kiegészítő szociális pótlékról.

Az Áht. szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig, vagyis 2026. február 15. napjáig kell benyújtani a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Ávr. írja elő, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

- a) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,
- b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
 - a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
 - a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
 - az általános és céltartalékot,
 - elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.
- c) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel, továbbá a képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.
- d) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.

A jogszabályok előírásainak betartásával külön-külön készült költségvetés a Kastélykerti Óvoda és Konyha, a Többsincs Óvoda és Bölcsőde, a Polgármesteri Hivatal, valamint a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár részére. Az összesített önkormányzati költségvetésen belül elkülönül az önkormányzat intézményi költségvetése is, mely az önkormányzat által közvetlenül ellátott feladatok bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza.

Az összesített önkormányzati költségvetésen belül elkülönül egy további költségvetés is, mely az önkormányzat által ún. ágazati funkciók szerinti (COFOG) gazdálkodás keretében ellátott kötelező és önként vállalt feladatok bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza.

2025. december 23. napján hirdették ki a 2026. évi minimálbér összegét a Magyar Közlöny 157. számában az 426/2025(XII.23) kormány rendeletet. E szerint a kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) **2026. január 1-jétől:**

-teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (**minimálbér**) a teljes munkaidő teljesítése esetén 2026. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén **322 800 forint**, hetibér alkalmazása esetén 74 210 forint, napibér alkalmazása esetén 14 850 forint, órabér alkalmazása esetén 1856 forint.

- Az (1) bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított **garantált bérminimum** a teljes munkaidő teljesítése esetén 2026. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén **373 200 forint**, hetibér alkalmazása esetén 85 800 forint, napibér alkalmazása esetén 17 160 forint, órabér alkalmazása esetén 2145 forint.

A 2026. évi költségvetésben is szerepel az intézményfinanszírozás, mind az összesített önkormányzati, mind a költségvetési szervek költségvetése tekintetében. A hivatal és az intézmények bevételei között került tervezésre a kiadások fedezetét az összesített önkormányzati bevételből biztosító intézményfinanszírozási összeg. E költségvetési

tételek az önkormányzati költségvetésben kiadási előirányzatként, míg a költségvetési szervek költségvetésében bevételi előirányzatként került feltüntetésre. A konszolidált önkormányzati költségvetésből a többszörözés elkerülése érdekében az intézményfinanszírozás értéke minden szükséges helyen levonásra került.

Részletes indokolás

1. §-hoz

Meghatározza a rendelet hatályát. Rögzíti az önkormányzat költségvetési szerveit.

2. §-hoz

Meghatározza Tura Város Önkormányzata 2026. évi összesített költségvetésének bevételi és kiadási főösszegeit, valamint utal az előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok számszaki adatait tartalmazó 1. mellékletre, továbbá az előirányzatok kötelező-, önként vállalt, állami jellege szerinti bontását részletező 2. mellékletre.

3. §-hoz

Meghatározza a Kastélykerti Óvoda és Konyha 2026. évi intézményi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegeit, valamint utal a kiemelt előirányzatok számszaki adatait tartalmazó 3. mellékletre.

4. §-hoz

Meghatározza a Többsincs Óvoda és Bölcsőde 2026. évi intézményi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegeit, valamint utal a kiemelt előirányzatok számszaki adatait tartalmazó 4. mellékletre.

5. §-hoz

Meghatározza Turai Polgármesteri Hivatal 2026. évi intézményi költségvetésének (az egyes kormányzati funkciók keretében történő feladatellátásnak) a bevételi és kiadási főösszegeit, valamint utal a kiemelt előirányzatok számszaki adatait tartalmazó 5. mellékletre.

6.§-hoz

Meghatározza Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár 2026. évi intézményi költségvetésének (az egyes kormányzati funkciók keretében történő feladatellátásnak) a bevételi és kiadási főösszegeit, valamint utal a kiemelt előirányzatok számszaki adatait tartalmazó 6. sz. mellékletre.

7. §-hoz

Meghatározza az Önkormányzathoz rendelt kormányzati funkciókodon nevesített feladatok és intézményei 2026. évi intézményi költségvetésének (az egyes kormányzati funkciók keretében történő feladatellátásnak) a bevételi és kiadási főösszegeit, valamint utal a kiemelt előirányzatok számszaki adatait tartalmazó 7. sz. mellékletre.

8.§-hoz

Rögzíti az önkormányzat 2026. évre engedélyezett létszámkeretét az 8. sz. mellékletre történő utalással.

9.§-hoz

Rögzíti az összesített költségvetési adatok alapján a finanszírozási műveletek nélkül számított bevételek és kiadások összegét, a kettő különbözeteként számított összeg fedezetének összetételét.

10.§-hoz

A felhalmozási kiadások célok és feladatonkénti részletezését és az Európai Unió támogatásból megvalósuló fejlesztéseket tartalmazó 10. sz. és 11.sz. mellékletet rögzíti.

11.§-hoz

Az adósságot keletkeztető ügyleteket rögzíti melyet a 9. sz. melléklet mutat be.

12.§- 22§-hoz

A közvetett támogatásokat, az előirányzat felhasználási ütemtervet, költségvetési évet követő 3 év előirányzatainak bemutatását, Tura Város hiteltörlesztésének bemutatását évenkénti bontásban, Tura Város címrendjét, és a normatív állami hozzájárulásokat rögzíti. 12-18 sz. melléklet. A rendelkezések a gazdálkodás részletszabályait rögzítik.

23-24 §-okhoz

A hatályba léptető és záró rendelkezéseket rögzíti, valamint felsorolja a rendeletben meghatározott mellékleteket.

Tura Város Önkormányzat összesített költségvetés egyenlegének főösszege 2.830.739.311.-Ft, konszolidált költségvetési főösszege 1.816.230.786.-Ft.

Tura Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési tervezetét előirányzat csoportonként, illetve az önkormányzat, valamint a 4 költségvetési szerv szerinti megbontásban mutatjuk be az alábbiak szerint.

BEVÉTELEK

Működési bevételek

I. Önkormányzati költségvetés

A közterület használati díjakban a piactéren és a település más részén közterületet bérlők bevételei szerepelnek.

egyéb tulajdonú ingatlan, önkormányzati igazgatási feladatokon: a lakbér, közterület bevételek szerepelnek 3.000.000.-Ft-ban

Egészségügy: a NEAK finanszírozás található : 420.000-Ft iskola egészségügyre, háziorvosi alapellátásra 11.262.000.ft, A háziorvos és az asszisztens munkabér támogatására 12.027.686.ft került betervezésre

Szociális étkeztetés 2.800.000.-Ft a térítési díj befizetése, szociális étkeztetés befizetése.

Önkormányzati feladatra nem tervezhető bevételek: a közhatalmi bevételek 417.562.455.000.-Ft

Az állami támogatás 2026. évben 972.803.625.-Ft, 2025. évben pedig 843.661.802.Ft, ami 129.141.823.-Ft-tal több az előző évinél amely a pedagógus bér 10%-os emelésének, a köztisztviselői bérek 15%-os átlagos emelésének, a bölcsőde 15%-os kiegészítő szociális pótlék, valamint a kulturális szféra 15%-os emelésének az eredménye. Betervezésre került az esélyteremtési illetményrész támogatásának az összege is 44.836.232Ft összegben mely kiadás a két óvodában betervezésre került.

Az önkormányzat igazgatásához kerültek betervezésre 18.300.000.-Ft –ban bérleti díj bevételek.

A közhatalmi bevételek a következőkből állnak:

▪ helyi iparűzési adó	415.000.000
▪ talajterhelési díj	562.455
▪ pótlék, bírság, egyéb	2.000.000

adatok Ft-ban

Felhalmozási Bevételek

Külterületi utak fejlesztése KAP-RD43-1-25	139 106 215
Belterületi utak fejlesztése TOP -PLUSZ-1.2.3.-21-PT1-2025-00109	99 987 862
Véda kamerarendszer Versenyképes Járások Program	3 707 444

II. Polgármesteri Hivatal költségvetése

A működési költségvetés bevételi főösszege 320.260.343.-Ft.

A Polgármesteri Hivatal Intézményi finanszírozás 319.460.343-Ft .

Polgármesteri Hivatalnál az állam 21,89 főre 153.101.180.Ft támogatást biztosít amely összeg a teljes állami támogatás összegében szerepel.

A köztisztviselők részére Magyarország 2026 évi költségvetéséről szóló 2025.évi LXIX tv. 62§(4) bekezdése alapján került betervezésre az éves cafetéria-juttatás.

III. Kastélykerti Óvoda és Konyha költségvetése

A működési költségvetés bevételi főösszege 347.735.200.-Ft, mely az alábbiak szerint részletezhető:

Kastélykerti Óvoda és Konyhánál. a térítési díjak kerültek betervezésre 28.341.000.-Ft.

347.735.200.Ft-os működési bevételt az intézményfinanszírozás 296.527.892.-Ft-os összege és az esélyteremtési illetmény utáni támogatás 22.866.308.Ft csökkenti, melynek következtében számolható a Kastélykerti Óvoda és Konyhánál 28.341.000.-Ft konszolidált bevétel.

IV. Többsincs óvoda és Bölcsőde költségvetése

A működési költségvetés bevételi főösszege 385.532.608.Ft, mely az alábbiak szerint részletezhető

Többsincs Óvoda és Bölcsődénél a térítési díjak kerültek betervezésre

A 385.532.608.-Ft-os működési bevételt az intézményfinanszírozás 355.227.499.-Ft-os összege az esélyteremtési illetmény utáni támogatás 23.781.109.Ft csökkenti, melynek következtében számolható a Többsincs óvoda és bölcsődénél 6.524.000.-Ft konszolidált bevétel.

V. Művelődési Ház és Könyvtár

A működési költségvetés bevételi főösszege 44.792.791.-Ft, mely az alábbiak szerint részletezhető

Bérleti díj bevétel, előadások belépőjegyéből származó bevétel .

A 44.792.791.-Ft-os működési bevételt az intézményfinanszírozás 43.292.791.-Ft-os összege csökkenti, így a művelődési Ház 1.500.000.-Ft saját bevétellel tervezi a konszolidált bevételt. A saját bevétel 800.000.-Ft önrészt tartalmaz a közművelődési pályázat beadásához.

Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás megigénylésének önrészeként 800.000.- Ft, került beállításra.

Az önkormányzat összesített bevételei:	2.830.739.311.Ft
Az önkormányzat összesített konszolidált bevételei:	1.816.230.786.Ft

Az önkormányzat költségvetési létszámkeretének meghatározása:

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési létszámkeretét költségvetési szervenként és kormányzati funkciókódonkénti megbontásban a rendelet 8. sz. melléklete mutatja be.

KIADÁSOK

A jegyző a pénzügyi irodavezetőt bízta meg, hogy egyeztesse az intézményvezetőkkel az intézmények költségvetésének a tervezetét.

Járadékok:

A személyi juttatások járadékai az alábbiak alapján került megtervezésre:
szociális hozzájárulási adó 13% , cafetéria esetén 15%.

Dologi kiadások:

A 2025. évi terv és tény számok és a 2026 évi ismert kiadások a várható energia és élelmiszer emelkedés alapján kerültek megtervezésre.

Működési kiadások

Önkormányzati költségvetés

A személyi juttatások előirányzata az önkormányzatnál 61.424.306 -Ft.

Az iskola egészségügy kormányzati funkción a 1 fő gyerekorvos számlás megbízási díja szerepel az iskolai egészségügyi feladatok ellátására, 1 fő főállású háziorvos és 1 fő főállású asszisztens bére és járuléka szerepel.

A közvilágítási feladaton a város közvilágítási költsége jelenik meg.

A szociális étkezés kormányzati funkción a szociális étkezési költségek szerepelnek.

Az önkormányzat igazgatása tartalmazza a képviselői tiszteletdíjak előirányzatát, valamint a polgármester juttatásait. A képviselői tiszteletdíjak éves szinten 15.940.800.Ft összeget tesznek ki.

A 2026. évi bértervezés a garantált illetményt és a jogszabályon alapuló juttatásokat minden dolgozó részére maradéktalanul biztosítja

A munkaadókat terhelő járadékok mértéke 13% . A kiemelt előirányzat összege önkormányzati költségvetésben 6.921.959.Ft melyből a képviselők juttatása után járó szociális hozzájárulási adó összege 2.072.304.Ft.

A dologi kiadások tervezésénél figyelembe vettük a várható inflációs hatásokat, valamint a szerkezeti változásokat és a szintre hozásokat. A 180.576.943. Ft tartalmazza az alábbi tételeket is:

- cégaudó adót
- bankköltségek, casco, biztosítási díjak, tagdíjakból
- Turai Hírlap költsége
- városnapi költségek 25.000.000.ft
- gyermeknapi kiadások 6.500.000.Ft
- Majális 8.500.000.ft

A működési támogatások között 80.000.000.Ft támogatás került betervezésre a Turai Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. részére

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására a költségvetési törvényben biztosított 13.726.000.-Ft összesen 20.000.000.került betervezésre . A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatásának az összege 2025. évhez képest 40.000.000.ft összeggel csökkent az adóerőképeességünk növekedése miatt.

2. 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím

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

21.2. A támogatás számított összegének a

a) 30%-át a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők tárgyévét megelőző második év augusztus és november havi együttes létszámaiból számított átlagának az összesített átlagos összegén belüli részaránya,

b) 30%-át a Szocvt. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők tárgyévét megelőző második évi átlagos számának az összesített átlagos számon belüli részaránya,

c) 10%-át a 18–59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a tárgyévét megelőző második évi adóbevallások összesítése alapján számított 18–59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,

d) 30%-át a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya

szerint kell meghatározni.

21.3. A támogatás számított összege esetében a támogatási mérték számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatási mérték (%)	
	alsó határ	felső határ	maximuma	minimuma
1	1	18 000	100	95
2	18 001	24 000	95	60
3	24 001	32 000	60	30
4	32 001	35 000	30	10

21.4. A támogatás számított összege esetében alkalmazandó támogatási mérték az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken, és az alábbi képlet alapján határozható meg:

$$TM = C + (AE - A)/(B - A) * (D - C),$$

ahol:

TM = támogatási mérték,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A–D = a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó 21.3. pont szerinti paramétertábla oszlopai szerinti érték.

21.5. A támogatás meghatározása a támogatás számított összegét figyelembe véve az alábbi képlet szerint történik:

$$T = ha \text{ SZT} < [SZT + ha (SZF_{2025} > 0; \text{akkor } K_{2024} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2024})] / 2, \text{ akkor } SZT, \text{ egyébként } [SZT + ha (SZF_{2025} > 0; \text{akkor } K_{2024} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2024})] / 2,$$

ahol:

T = támogatás,

SZT = támogatás számított összege,

SZF_{2025} = a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2025. évi költségvetési törvény) 2. melléklet 1.4. pontja alapján visszamutatott, az önkormányzatot az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcímen, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcímen, az 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcímen és az 1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető támogatás együttes összege,

K_{2024} = az önkormányzat által a 2024. évi költségvetési beszámolóban a 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése, a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások, a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkciókon teljesített költségvetési kiadások csökkentve az önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásai rovatok összegével, továbbá – a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció kivételével – valamennyi kormányzati funkción az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton teljesített kiadások együttes összege.

21.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

21.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 5.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrészére, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

21.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, továbbá

a) a 061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások,

b) a 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése,

c) a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások,

d) a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások,

e) a 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása, valamint

f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

21.6.3. Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások 2026.évi ellátások tervezete

adatok Ft-ban

Az egyes szociális ellátásokról szóló 2/2023.(III.01.) önkormányzati rendelet alapján nyújtott szociális ellátások.

Sorsz.	Szociális ellátás	2026. évi tervezet
1.	Köztetetés	1.000.000
2.	Rendkívüli települési támogatás - gyermek születéséhez nyújtott támogatás - rendkívüli létfenntartást veszélyeztető élethelyzetre nyújtott támogatás	12.000.000
3.	Rendszeres települési támogatás - lakásfenntartási támogatás - ápolási támogatás	7.000.000
	összesen	20.000.000

Az önkormányzat tartalékot nem képzett.

I. Polgármesteri Hivatal költségvetése

Polgármesteri Hivatalon 19 fő köztisztviselő és 3 fő Mt. hatálya alá tartozó munkavállaló .

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatás előirányzata a jóváhagyott létszámra számítva 255.883.250.-Ft. A munkaadókat terhelő járulékok összege 34.377.093.-Ft.

Az önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása, a hatósági tevékenység megszervezése, a szolgáltató közigazgatás működtetése, a képviselő-testület és bizottságai részére döntés előkészítő és végrehajtó tevékenység ellátásához szükséges dologi kiadások 30.000.000.-Ft.

II Kastélykerti Óvoda és Konyha

A 2026. évi bértervezés a garantált illetményt és a jogszabályon alapuló juttatásokat minden dolgozó részére maradéktalanul biztosítja az óvodában is. Az óvodai közalkalmazottak részére tervezésre 100.000Ft/fő/év cafetéria is.

- személyi juttatások 245.594.712.-Ft
- munkaadókat terhelő járulékok 32.140.488-Ft
- dologi kiadások 70.000.000.-Ft

Az óvoda működési kiadásainak előirányzata a fentiek alapján összességében 347.735.200.-Ft-tal került tervezésre.

A Kastélykerti Óvoda és Konyhánál 23 fő óvodai és 9 fő iskola konyhai bér és járulékköltsége, valamint az intézmény működésével kapcsolatos dologi kiadások jelennek meg. 5 csoportban 126 fő gyermek ellátását végzi az intézmény átlagosan 30 fő/csoportban.(11 fő óvónő, 1 fő óvodatitkár, 1 fő pedagógus asszisztens, 6 fő dajka, 1 fő technikai dolgozó, 4 fő konyhai dolgozó)

2019.01.01.-től az intézményhez került át az általános iskolai főzőkonyha is.

III. Többsincs Óvoda és Bölcsőde

A 2026. évi bértervezés a garantált illetményt és a jogszabályon alapuló juttatásokat minden dolgozó részére maradéktalanul biztosítja az óvodában is. Az óvodai közalkalmazottak részére tervezésre 100.000.Ft/fő/év cafetéria juttatás.

- személyi juttatások 290.419.569-Ft
- munkaadókat terhelő járulékok 35.113.039.-Ft
- dologi kiadások 60.000.000.-Ft

Az óvoda működési kiadásainak előirányzata a fentiek alapján összességében 385.532.608-Ft-tal került tervezésre.

A Többsincs Óvoda és Bölcsődénél 32 fő óvodai és 4 fő Bölcsődei dolgozó bér és járulékköltsége, valamint az intézmény működésével kapcsolatos dologi kiadások jelennek meg. 7 óvodai csoportban 184 fő gyermek ellátását végzi az intézmény átlagosan 26 fő/csoportban, 1 db Bölcsődei csoportban 12 fő gyermek kerül ellátásra.

(15 fő ovónő melyből 4 üres állás, 7 fő dajka, 2 fő technikai személyzet, 2 fő pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár, 5 fő konyhai dolgozó)

Az óvodáknál a személyi juttatás a 2023. évi LII. tv. a 453/2024(XII.30.) korm. rendelet előírásai figyelembevételével került betervezésre, ennek alapján:

„A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Púévhr.) 88. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetmény a 2026. évben 705.000 Ft.”

(2) A Púévhr. 88/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A munkáltató a pedagógus, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: pedagógus) tartós pótlékok és megbízási díjak nélküli havi illetményét a Púétv. 97. § (1) bekezdése szerinti fokozata alapján a Púétv. 98. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – a (2) és (3) bekezdésben foglalt eltéréssel – olyan módon állapítja meg, hogy a havi illetmény összege – az esélyteremtési illetményrészt ide nem értve –

- a) Pedagógus I. esetén 718 000 forinttól 1 400 000 forintig,
- b) Pedagógus II. esetén 725 000 forinttól 1 490 000 forintig,
- c) Mesterpedagógus esetén 785 000 forinttól 1 790 000 forintig,
- d) Kutatótanár esetén 915 000 forinttól 1 930 000 forintig

terjedhet.” (435/2025 (XII.23 korm.rendelet)

IV. Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár

A 2026. évi bértervezés a garantált illetményt és a jogszabályon alapuló juttatásokat minden dolgozó részére maradéktalanul biztosítja. A munkavállalók részére tervezésre került 100.000Ft/fő/év cafetéria juttatás.

- személyi juttatások 24.472.833.-Ft
- munkaadókat terhelő járulékok 3.157.958.-Ft
- dologi kiadások 17.162.000.-Ft

A Művelődési Ház működési kiadásainak előirányzata a fentiek alapján összességében 44.792.791.-Ft-tal került tervezésre.

4 fő 8 órás, 1 fő 4 órás munkavállaló bér és járulék költsége került betervezésre. A dologi kiadások a rezsiköltségeket tartalmazza.

Céltartalék és általános tartalék nem került betervezésre.

Támogatások:

I. Önkormányzat

A Támogatások összege 104.000.000.-Ft

A Képviselő-testület a belső ellenőrzésre 300.000-Ft-ot biztosít, Társulási megállapodás alapján a Kistérségi Gondozási Központ által ellátott szociális és gyermekjóléti feladatokra 22.200.000.-Ft-ot biztosít a 2026. évi kiadási előirányzatban belül.

A Képviselő- testület egyéb, egyedi támogatásokra 1.500.000.- Ft nyújt a 2026.évi kiadási előirányzaton belül.

A Képviselő-testület a Turai Városüzemeltetési Szolgáltató kft részére 80.000.000.ft támogatást nyújt munkabér és járulékaihoz.

A Képviselő-testület a 70 éven felüli egyedül élő turai lakosok szemétszállítási díj hozzájárulására 2.000.000.-Ft kiadási előirányzatot biztosít

Az önkormányzat összesített kiadásai:	2.830.739.311.Ft
Az önkormányzat összesített konszolidált kiadásai:	1.816.230.786.Ft

A rendelet biztosítja a város működéséhez szükséges pénzügyi kereteket, összhangban az önkormányzat céljaival, a jogszabályi előírásokkal. Kiemelt figyelmet fordítottunk a stabil és kiegyensúlyozott gazdálkodásra.

Az önkormányzat célja, hogy a rendelkezésre álló forrásokat a leghatékonyabban, átláthatóan használja fel, ezzel hozzájárulva a város hosszú távú fejlődéséhez, a lakosság életminőségének javításához.

Tura, 2026. február 02.



Szendrei Ferenc

polgármester