Iktatószám:

BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

1/2026. (XI.19.) Polgármesteri és Jegyzői Közös Utasítás

a 2027. évi költségvetési tervezési feladatokról

Készítette: ..... főosztályvezető

Átvizsgálta: ..... Jogi és Testületi Osztály vezetője

Kiadta: ..... polgármester

..... jegyző

Kiadás/Módosítások		
Kiadás száma	**Dátuma**	**Jogszabály száma**
1.	2026. november 19.	Vezetői döntés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 22. § (2) bekezdésében előírt kötelezettsége alapján a Kormány 2026. október 30.-án benyújtotta Magyarország 2027. évi központi költségvetéséről szóló **T/950. számú** törvényjavaslatát. A törvényjavaslat - tárgyalását és elfogadását követően - várhatóan 2026. december közepén kerül kihirdetésre.

Az utasítás első részében - tájékoztató jelleggel - **bemutatásra kerülnek a főbb makrogazdasági prognózisok és a Kormány célkitűzései, mivel ezek határozzák meg a nemzetgazdaság, ezen belül az önkormányzati szektor mozgásterét, a különféle támogatások, juttatások, adókedvezmények rendszerét, nagyságrendjét.**

A második részben a helyi önkormányzatok és a központi alrendszer kapcsolata, az előző évhez viszonyított változások, valamint a költségvetési törvényben kiemelt prioritások kerülnek ismertetésre.

A 2027. évi költségvetés előkészítése, az előirányzatok kialakítása, megalapozása során a jelen utasítás iránymutatásaira, Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzései, bevételi, pályázati lehetőségei, valamint a kötelező feladatok figyelembe vételével kell a tervezési feladatokat végrehajtani.

A 2027. évi költségvetés tervezésénél - hasonlóan az előző évekhez - a hatályos központi előírásokat, ezen belül a kötelező jogszabályi előírásokat, a T/950. számú Magyarország 2027. évi központi költségvetéséről (továbbiakban: költségvetési törvény) szóló törvényjavaslatban foglalt célkitűzéseket és prioritásokat kell figyelembe venni.

I.
A kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2027. évben

1) A kormányzat gazdaságpolitikája

A 2027. évi központi költségvetés az igazságosság és a fejlődés költségvetése.

Az igazságosság első eleme: többet kapnak azok, akik a munkájukból élnek, és azok, akiket az elmúlt években méltatlanul elhanyagoltak:

- a minimálbéren dolgozók nettó bére mintegy 9 százalékkal, évente 240 ezer forinttal emelkedik;
- 2027-ben a nyugdíjminimum havi 28 500 forintról 120 000 forintra, több mint a négyszeresére emelkedik;
- a családi pótlék összege pedig megduplázódik.

Az igazságosság második eleme a biztonság: a nyugdíjasok és a családok legfontosabb támogatásai megmaradnak:

- megmarad a 13. havi nyugdíj, valamint a 14. havi nyugdíj már bevezetett egyheti összege;

- a rezsivédelem a megemelkedett energiaárak mellett is változatlan formában fennmarad;
- a személyi jövedelemadó-kedvezmények változatlan összeggel élnek tovább;
- az adómentességek esetében bevezetésre kerülő felső korlát pedig csak a havi 1 millió forint feletti jövedelmeket érinti.

Az igazságosság harmadik eleme: a mindenkit egyformán szolgáló közszolgáltatások megerősítése:

- 2027-ben az egészségügy kiadásai 510 milliárd forinttal emelkednek, és bővül az önkormányzatok támogatása,
- az egészségügyi szakdolgozók, a szociális dolgozók, a köznevelésben és a szakképzésben az oktató munkát segítők, továbbá a rendvédelemben dolgozók bruttó bére 15 százalékkal, a közművelődésben dolgozóké 10 százalékkal emelkedik.

Az igazságosság negyedik eleme, az igazságos közteherviselés:

- miközben a munkát terhelő adók csökkennek, a legnagyobb teherbíró képességgel rendelkezők az új vagyonadó, valamint cégek esetében a megemelt társasági adókulcs bevezetésével nagyobb mértékben járulnak hozzá a közös terhek viseléséhez.

Az igazságosság ötödik eleme: az állam önmagán kezdi a felelős gazdálkodást:

- csökkentésre kerülnek a pazarló, túlárazott és felesleges kiadások;
- folytatódik a korábbi szerződések átvilágítása, módosítása, illetve - ahol a túlárazás és a pazarlás megszüntetése megkívánja - felmondása;
- kiemelt hangsúlyt kap az állami vagyon átlátható kezelése és a közpénzek feletti kontroll.

A fejlődés középpontjában a gazdasági növekedés helyreállítása áll. Négy év stagnálás után a gazdasági növekedés 2026-ban 1,7 százalékra, 2027-ben 2,4 százalékra gyorsul.

A bruttó átlagkereset 5,6 százalékkal, a nettó átlagkereset - a minimálbér kétszereséig érvényesülő adócsökkentés hatására - 6,3 százalékkal **emelkedik, az infláció** 2027-ben - az árrésstop kivezetésének hatását is figyelembe véve - **3 százalék** körül alakulhat.

2) Az államháztartás céljai és keretei

A kormány a 2027. évi költségvetésben tervezett makrogazdasági mutatók, valamint a tervezett gazdasági növekedés elérésének érdekében az alábbi célokat fogalmazta meg:

- Európai uniós támogatások teljes körű lehívása;
- a kiszámítható, átlátható és versenysemleges vállalkozási környezet kialakítása;
- közpénzügyek rendbetétele, a pazarló és ésszerűtlen költségvetési kiadások felszámolása;
- az államadósság-ráta három éve tartó emelkedésének megállítása és csökkenő pályára állítása;

- Magyarország 2030-ra teremtse meg az euró bevezetésének gazdasági és költségvetési feltételeit.

II.
A helyi önkormányzatok és a központi alrendszer kapcsolata

A helyi önkormányzatok a Mötv. 13. §-ában meghatározott feladatokat kötelesek ellátni. A törvény **23. §-a tartalmazza a Főváros és a kerületek részletes feladatmegosztását**, a megosztás elveit. A szükséges források rendelkezésre állása esetén további, önként vállalt feladatokat láthatnak el a törvény 111. §-ában szabályozott módon.

A főváros és a kerületek közötti feladatmegosztás elvét követik az egyes - főleg szociális- és gyermekjóléti ellátást biztosító - jogszabályok is.

Az önkormányzatok központi költségvetési támogatása a 2027. évben is az **önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben** történik, a törvénytervezet 2. és 3. mellékletében szereplő jogcímeken.

A 2027. évben is jelentős változást okozhat a minimálbér és a garantált bérminimum emelése, de jelen utasítás készítésekor a konkrét összegek még nem kerültek megállapításra.

A törvénytervezet szerint a **szolidaritási hozzájárulás 62 milliárd forinttal, azaz átlagosan 15 százalékkal csökken,** miközben **az önkormányzatok támogatása 64 milliárd forinttal emelkedik**, így több forrás marad helyben.

A helyi önkormányzatok 2027-ben hozzávetőleg 5.308,7 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, amelyhez a központi költségvetés a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben **1.607,6 milliárd forint működési támogatást biztosít,** amely támogatás összegét csökkenti a szolidaritási hozzájárulás 335,7 milliárd forint összegben.

Változás a 2026. évhez képest, hogy a **szolidaritási hozzájárulás megfizetése** 2027-ben **február hónaptól kezdődően havonta** történik, úgy, hogy az **éves kötelezettség 23%–23%-a a márciusi és szeptemberi részösszeg teljesítésekor esedékes, a további kilenc részösszeg teljesítése egyenlő arányban történik.**

A helyi önkormányzatokért felelős miniszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül **2027. január 8-áig** az önkormányzatok számára elérhetővé teszi a **költségvetési törvény 2. számú melléklete** szerinti jogcímeken az egyes önkormányzatokat megillető állami támogatások összegét.

A 2027. évi költségvetési törvény tervezete az **Önkormányzati alrendszer** esetében az alábbi előirányzat változásokkal számol (**költségvetési mérleg pénzforgalmi szemléletben**):

millió Ft

sor-szám	Kiemelt előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat	2027. évi előirányzat	Változás %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
I.	**Működési kiadások:**	**4 022 438,5**	**4 142 438,5**	**4 313 722,7**	**107,2%**	**104,1%**
1	Személyi juttatások	1 452 885,0	1 452 885,0	1 738 606,2	119,7%	119,7%
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	190 485,0	190 485,0	217 788,4	114,3%	114,3%
3	Dologi kiadások	1 330 218,5	1 330 218,5	1 394 078,1	104,8%	104,8%
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	42 850,0	42 850,0	41 850,0	**97,7%**	**97,7%**
5	Egyéb működési célú kiadások	1 006 000,0	1 126 000,0	921 400,0	**91,6%**	**81,8%**
II.	**Felhalmozási kiadások:**	**854 281,8**	**849 676,4**	**981 653,4**	**114,9%**	**115,5%**
6	Beruházások	532 029,1	527 437,2	676 603,4	127,2%	128,3%
7	Felújítások	224 002,7	223 989,2	246 800,0	110,2%	110,2%
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	98 250,0	98 250,0	58 250,0	**59,3%**	**59,3%**
A.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (I+II.)**	**4 876 720,3**	**4 992 114,9**	**5 295 376,1**	**108,6%**	**106,1%**
III.	**Működési bevételek:**	**4 387 176,0**	**4 387 176,0**	**4 688 131,1**	**106,9%**	**106,9%**
9	Közhatalmi bevételek	1 907 335,0	1 907 335,0	1 951 035,0	102,3%	102,3%
9a	*ebből:* Vagyoni típusú adók	245 500,0	245 500,0	291 800,0	**118,9%**	**118,9%**
9b	*ebből:* Termékek és szolgáltatások adói	1 623 000,0	1 623 000,0	1 628 400,0	100,3%	100,3%
9c	*ebből:* Egyéb közhatalmi bevételek	38 835,0	38 835,0	30 835,0	79,4%	79,4%
10	Működési bevételek	671 430,0	671 430,0	685 400,0	102,1%	102,1%
11	Működési célú átvett pénzeszközök	36 330,0	36 330,0	29 830,0	82,1%	82,1%
12	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 772 081,0	1 772 081,0	2 021 866,1	114,1%	114,1%
IV.	**Felhalmozási bevételek:**	**539 409,3**	**534 803,9**	**620 524,0**	**115,0%**	**116,0%**
13	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	449 709,3	445 103,9	511 824,0	113,8%	115,0%
14	Felhalmozási bevételek	70 200,0	70 200,0	85 700,0	122,1%	122,1%
15	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	19 500,0	19 500,0	23 000,0	117,9%	117,9%
B.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN:**	**4 926 585,3**	**4 921 979,9**	**5 308 655,1**	**107,8%**	**107,9%**
C.	**EGYENLEG (B-A)**	**49 865,0**	**-70 135,0**	**13 279,0**	**26,6%**	**-18,9%**

A táblázatból megállapítható, hogy míg a kötelező feladatokhoz kapcsolódó **állami támogatások** (12. sor) **növekedése** várható, addig **jelentős kiadás csökkentést várnak el a segélyek** (ellátottak pénzbeli juttatása – 4. sor)), valamint **az egyéb működési célú kiadások** (5. sor) **és egyéb felhalmozási célú kiadások (támogatások)** (8. sor) esetében, míg ezzel párhuzamosan a **helyi adók bevételénél** (9a és 9b sor) **emeléssel** számol a központi költségvetés.

III.
Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzései, a 2027. évi költségvetési célok és lehetőségek

Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete a 99/2025. (IV. 16.) határozattal elfogadta a 2025-2029. évi időszakra vonatkozó Gazdasági és Fejlesztési Programját. A program megvalósítása az időszak éves költségvetési rendeletei alapján történhet.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletének összeállításánál figyelembe kell venni a

- makroszintű folyamatokat, azok változásait;
- az önkormányzatok központi támogatási rendszerének változásait;
- a költségvetési törvényben az önkormányzati alrendszertől elvárt költségvetési célokat;
- a kötelező feladatok elsődlegességét - különös tekintettel az állam- vagy a fővárosi önkormányzathoz jogszabály által rendelt feladatokat;
- felül kell vizsgálni az önként vállalt feladatokat és a hozzájuk rendelt költségvetési források mértékét.

Erzsébetváros költségvetési gazdálkodását az elmúlt időszakban a költségvetési tervezés és végrehajtás tekintetében is a működési többlet jellemezte, de az önkormányzati feladatellátás hosszú távú fenntarthatósága és a kerület fejlődése, fejlesztése érdekében 2027-ben is **átgondolt, takarékos gazdálkodást kell folytatni.**

A 2027. évi költségvetésben a hagyományos és a lakossági igényeknek megfelelő új önkormányzati feladatokat tekintve, az alábbi célkitűzéseket szükséges megvalósítani:

1) Kiemelt feladat az **átlátható, hatékony, szolgáltató önkormányzat** megteremtése.

2) Az Önkormányzat alapvető célja és feladata olyan önkormányzati politika folytatása, amelynek eredményeképpen Erzsébetváros Budapest **legotthonosabb és leginnovatívabb kerülete** lehet.

3) Erzsébetváros a Főváros legnagyobb népsűrűségű kerülete. Emiatt nagy jelentőséggel bír a zöldfelületek növelése, új zöldterületek kialakítása. Fontos, meghatározó feladat **a zöld politika megerősítése,** a fenntarthatóság és a klímavédelem szempontjainak, követelményeinek a figyelembe vétele. Külön figyelmet kell fordítani **a lég- és zajszennyezés csökkentésére,** a fosszilis energia használatának csökkentésére, a fenntartható közlekedési módok elősegítésére.

4) Folytatjuk az un. "bulinegyed" európai színvonalú **kulturális negyeddé** történő átformálását, s ennek érdekében kiemelten támogatjuk az ennek a célkitűzésnek megfelelő, a kerület kulturális hagyományait megjelenítő, illetve az alternatív kezdeményezéseknek helyet adó intézményeket.

5) Fontos feladat a **település közbiztonságának megőrzésében, erősítésében történő közreműködés.** Ennek érdekében több rendőrre és közterület felügyelőre van szükség, valamint hatékonyabbá kell tenni a közterület felügyelők munkáját.

6) A települési támogatási rendszer (szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátások, gyermekjóléti ellátások, személyes gondoskodást nyújtó ellátások, személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátások) működtetését, fejlesztését teljes mértékben önkormányzati forrásokból finanszírozzuk.

7) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó köznevelési, szociális és közrendvédelmi intézmények magas színvonalú feladatellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosítani kell.

8) Az előző ponthoz kapcsolódva gondoskodni kell a gyermek- és szociális étkeztetés (ide értve a szünidei étkeztetés feladatot is) átfogó, korszerű működtetéséről.

9) Az Önkormányzat fontos feladata a kerület egészségügyi ellátásának folyamatos javítása, olyan program kidolgozása, amely életmentő műszerek, diagnosztikai eszközök vásárlásával, a háziorvosi ellátás javításával képes az egészségügyi rendszer anomáliáinak a mérséklésére.

IV.

Erzsébetváros Önkormányzata 2027. évi várható bevételeinek és kiadásainak tervezése

1.) A bevételek alakulása

A működési bevételeket a jogszabályi környezet, a Képviselő-testület bevételeket érintő döntései alapján, a 2026. évi várható teljesítésre, valamint a világgazdasági folyamatok várható alakulására figyelemmel kell megtervezni. A 2027. évi források reális tervezése érdekében szükséges az intézményekben, a gazdasági társaságoknál és az önkormányzatnál képződő valamennyi bevételi lehetőség áttekintése, pontos felmérése.

Erzsébetváros Önkormányzatát megillető központi támogatások, hozzájárulások összege a 2027. évi költségvetési törvény alapján, az illetékes miniszterek későbbi döntéseit követően 2027. január 15-ig válnak ismertté, míg a Fővárosi Közgyűlés a forrásmegosztásról szóló rendeletét legkésőbb 2027. január 31-ig lépteti hatályba.

A 2027. évi költségvetés tervezése során a következő szempontokat kell figyelembe venni a bevételek reális összegű meghatározásához:

a) meg kell vizsgálni, hogy mely területen, milyen lehetőségek állnak rendelkezésre a bevételek növeléséhez,
b) törekedni kell arra, hogy a piaci alapon biztosított szolgáltatások esetében a költségekkel arányos mértékű bevételeket érjünk el,
c) a bevételi forrásokat olyan mértékben kell meghatározni, amely elviselhető terhet jelent az érintett lakossági, ellátotti személyek számára,
d) a rendelkezésre álló bevételi forrásokat reálisan, az óvatosság és a valódiság elve figyelembe vételével (bevétel csökkentése/növelése, fizetési hajlandóság aránya)

kell felmérni és számba venni.

2) A kiadások alakulása

A működési kiadási előirányzatokat olyan szinten szükséges tervezni, hogy azok az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak - a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása - betartásával biztosítsák az önkormányzati ágazati feladatok, az önkormányzat irányítása alatt álló intézmények, valamint a Polgármesteri Hivatal igazgatási feladatainak ellátását, finanszírozását.

a) A 2027. évi tervezés és gazdálkodás során meg kell őrizni a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítését. A tervezésnél minden feladat esetében vizsgálni kell a rendelkezésre álló források és az igények egyensúlyát.
b) **A rendelkezésre álló források elsődlegesen a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok működtetéséhez nyújtanak fedezetet.** Az önként vállalt feladatok finanszírozására csak és kizárólag a kötelező feladatok biztosítása után fennmaradó saját forrás használható fel.
c) Feladatonként kell felülvizsgálni, hogy az adott szolgáltatás, vagy ellátás jogszabályi, vagy lakossági igények szerinti változásai milyen hatást gyakorolnak a költségvetésre.
d) Meg kell teremteni a fedezetet a napi működéshez szükséges beszerzések megnövekedett árának, a szolgáltatások megemelkedett díjának a kifizetéséhez.
e) Minden feladat esetében csak a hatályos szerződések szerinti egységárakkal és keretösszegekkel, a legszükségesebb várható kiadások összegeivel lehet tervezni. A jelenleg nem ismert árak, áremelkedések és egyéb gazdasági folyamatok miatti bizonytalanságok esetére **a tartalékképzés központilag az önkormányzatnál történik.**
f) Erzsébetváros jövője szempontjából lényeges fejlesztési **tevékenységekhez pályázati lehetőségek felkutatásával és kihasználásával** kívánjuk bővíteni a forrásokat.
g) A tervezés során figyelembe kell venni **a Képviselő-testület által 2027. évre már meghozott kötelezettségvállalási döntéseket.**

3.) A költségvetési szervek keretszámainak kialakítása

A tervezés első ütemében a kiadott 2027. évi költségvetési keretszámok (1. számú melléklet) a 2026. évi eredeti előirányzatokból kiindulva tartalmazzák a 2026. évi egyszeri előirányzatok visszavonását.
Ezt követően a kiadott mellékletek feldolgozásával, az általános szempontok mellett a következő adatokat kell megadni, illetve a következő követelményeket kell érvényesíteni:

- 2027. január 1-jén esedékes soros előlépések és minimálbér emelés hatása (11 hónapra),
- a 2027. évi jubileumi jutalom várható összege,
- utazási költségtérítés: budapesti bérlet, távolsági bérlet,
- cafeteria juttatás 2027. évi összege,
- kerületi minőségi bérpótlék,

- a költségvetési törvény 62. § (2) bekezdés alapján a szociális és egészségügyi területeket érintően 2% kereset-kiegészítés,
- tételes felméréssel, illetve a tényleges szükséglet alapján kell meghatározni a vásárolt élelmezés, az élelmiszer-beszerzés, az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatokat, figyelembe véve a 2026. év közbeni változásokat (például létszámváltozás),
- tételes felméréssel, illetve a megkötött szerződések, folyamatban lévő közbeszerzések alapján kell meghatározni a közmű szolgáltatások igénybevételének tényleges szükségletét,
- a foglalkoztatás egészségügyi ellátás előirányzata 8.000 Ft/fő/év,
- ágazati keretszámok intézmények közötti átcsoportosítása (1/a számú melléklet),
- a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás intézményen belül,
- a működési bevételi előirányzatok felülvizsgálata, átrendezése (jogcímenként felül kell vizsgálni az intézményi bevételi előirányzatokat; ahol lehetséges, gondoskodni kell az előirányzat megemeléséről; ahol jogszabály módosítás indokolja, a csökkentésről),
- jogszabályi változások miatt megszűnő feladatok kiadási előirányzatát törölni kell (1/b számú melléklet),
- a költségvetési egyensúly javítása érdekében javaslatot kell kidolgozni az ellátható önként vállalt feladatok mérséklésére, elhagyására, vagy átmeneti szüneteltetésére címenként, feladatonként és kiadási jogcímenként (1/c számú melléklet),
- a személyi juttatások tervezéséhez tételes bérfelmérést kell végrehajtani, a felmérésben a nem kötelező pótlékokat és juttatásokat nevesítve kell feltüntetni, figyelembe kell venni a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény előírásait,
- **fontos változás, hogy a K2 rovaton a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatba tartozó jogcímeket tételesen meg kell tervezni az alábbi alábontásban**:
  - szociális hozzájárulási adó,
  - rehabilitációs hozzájárulás,
  - táppénz hozzájárulás,
  - munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.
- a bérfelmérést a köznevelési, a szociális, az egészségügyi és az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága intézményeknél 2027. január 1-jei várható állapot szerint kell elvégezni,
- a nem kötelező pótlékoknál és juttatásoknál fel kell tüntetni, hogy milyen besorolásban, hány személy, milyen időintervallumban részesül az adott juttatásban,
- a dologi kiadásokat tételesen kell felmérni,
- részletesen ki kell dolgozni, és szét kell választani a szociális és egészségügyi ágazat (Bisitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ) költségvetésében az Egészségbiztosítási Alapból, és az önkormányzati támogatásból biztosítandó előirányzatokat úgy, hogy az intézményi működési bevételt a keletkezése szerinti feladathoz kell rendelni,
- ki kell mutatni **a kötelező és önként vállalt feladatok bevételeit és kiadásait,**
- a Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben tervezett bevételeket és kiadásokat elkülönítve kell kimutatni.

- A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ 2027. évi feladatellátása új szociális alapellátási elemmel, a fogyatékos személyek nappali ellátásával bővül az 1077 Budapest, Király utca 97. szám alatti telephelyen, 8 fő részére 2027. március 1. napjától. A jogszabályi előírások szerinti szakmai minimumlétszám biztosítása érdekében 3 új álláshely létesítése szükséges, amelynek teljes éves személyi juttatási és munkaadókat terhelő járulékigényét a 2027. évi eredeti költségvetésben kell megtervezni. Tekintettel arra, hogy a telephely az alapvető tárgyi feltételekkel rendelkezik, beruházási és felhalmozási előirányzatként kizárólag a fejlesztő eszközök beszerzésének és a légkondicionálás kiépítésének fedezetét lehet szerepeltetni. Az intézménynek a 2027. évi tervezés során az új feladatellátáshoz kapcsolódó valamennyi személyi, dologi és felhalmozási kiadást - valamint az igényelhető normatív állami támogatásokat - elkülönített szakfeladaton kell megjelenítenie.

- Az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága 2027. évi eredeti költségvetésének tervezése során figyelembe kell venni a „Helyzetértékelés és fejlesztési koncepció" című szakmai-stratégiai dokumentumban foglalt, ütemezett fejlesztési irányokat. A fejlesztések első ütemével összhangban a jelenlegi 80 fős engedélyezett létszámkeretet **2027. január 1-től** 16 fő közterület-felügyelői és 2 fő térfigyelő operátori státusszal kell bővíteni, s így összesen **98 fő engedélyezett álláshelyet** kell alapul venni. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának megtervezésekor a versenyképes bérezés biztosítása érdekében a közterület-felügyelői kezdőbér bruttó 750.000,- Ft-ra történő emelésével kell kalkulálni. Emellett a bérkeretben érvényesíteni kell a meglévő közterület-felügyelői, segédfelügyelői és operátori állomány differenciált bérkorrekciójának teljes éves forrásigényét is. Az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatóságának a tervezés során az álláshelybővítéshez és a béremeléshez kapcsolódó valamennyi személyi, valamint az ezekből fakadó járulékos dologi kiadást elkülönítetten és tételesen alátámasztva kell szerepeltetnie.

A tervezési folyamat második ütemében történik az intézmények működési bevételi, kiadási és létszám előirányzatainak véglegesítése.

A 2027. évi költségvetési tervezési munkafolyamat lényeges pontja, hogy a szakmai irányításban közreműködő osztályok az intézményi költségvetési igényeket, az adatszolgáltatások megalapozottságát felelősen felülvizsgálják. Ezt követően kell az ellenőrzött adatokat a Pénzügyi Osztályra továbbítani.

V.
Közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerint fel kell mérni **a közvetett támogatásokat**, és azt a költségvetés beterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni.
A **közvetett támogatás** olyan gazdasági vagy pénzügyi segítségnyújtás, amelynek során a támogatott fél **nem készpénzt vagy közvetlen tőkejuttatást kap**, hanem valamilyen

kedvezményen, mentességen vagy egyéb gazdasági előnyön keresztül jut plusz erőforráshoz.
A közvetett támogatás **lényege, hogy a támogatást nyújtó szervezet** (az állam vagy az önkormányzat) nem közvetlenül utal pénzt, hanem **lemond bizonyos bevételekről, vagy átvállal olyan költségeket, amelyeket egyébként a támogatottnak kellene megfizetnie.**
A közvetett támogatásokat az Ávr. 28. §-a a következők szerint részletezi:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
c) a helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A feladat elvégzéséhez a költségvetési tervezési körirat 12. számú melléklete szerinti tartalmi és formai elvárások alapján kell eleget tenni.

VI.
Felújítási és beruházási feladatok

Az Önkormányzat 2027. évi fejlesztési tevékenységét jelentősen meghatározzák az előző évekről áthúzódó hatályos döntések és szerződések. Elsősorban ezeknek az áthúzódó - jellemzően közterületeket és lakóingatlanokat érintő - beruházásoknak és felújításoknak a fedezetét kell biztosítani. Ezek közül kiemelkedően fontos a Verseny utcában megvalósítandó 78 lakásos bérház építés, valamint a Dembinszky utca, a Dohány utca és a Wesselényi utca - részben pályázaton nyert támogatásból finanszírozott - felújítása.

További feladatok a gazdasági program alapján épülhetnek be az éves költségvetési rendeletbe. Az egyes intézmények, osztályok pótlási, felújítási, beruházási igényeit a tervezési munka során az Önkormányzat fejlesztési céljai és a rendelkezésre álló források figyelembe vételével szükséges rangsorolni.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, ágazati osztályok, gazdasági társaságok 2027. évre vonatkozó felújítási és beruházási igényeit a jelen utasítás 10.; 11. és 24/f. számú mellékletei szerint kell felmérni.

VII.
Pályázatok, átvett pénzeszközök

Erzsébetváros Önkormányzata a pályázati lehetőségek kihasználására törekszik. Így valamennyi, a kerület sajátosságainak, igényeinek fejlesztését, a környezet védelmét elősegítő pályázaton részt veszünk.

2027-ben az alábbi pályázatok befejezése illetve megvalósításuk folytatása várható:

- Life Bauhausing Europe,

- Fedett, zárható kerékpártárolók társasházak, lakótelepek környékén,
- „TOP Plusz-4.1.1-23 Egészséges utcák program" megnevezésű pályázatok keretében a Dembinszky utca, a Dohány utca és a Wesselényi utca felújítása.

A folyamatban lévő pályázatok megvalósításával kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatokat a 2027. évi eredeti költségvetésben a megkötött szerződések, a Képviselő-testület egyedi döntései, az időközben bekövetkező változások, módosítások figyelembevételével kell tervezni, továbbá tartalék keretet kell biztosítani a jövőben kiírásra kerülő pályázatok előkészítésének költségeire.

VIII.
Egyéb követelmények

Az Áht. 24. §-a (4) bekezdés b) pontja szerint a polgármester a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásakor előterjeszti a többéves kihatással járó **testületi döntések** számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve is. Az adatszolgáltatást a 13. számú melléklet alapján kell elvégezni.

A 2027. évi költségvetésben változatlanul kiemelt szempont az Önkormányzat biztonságos, hosszú távon fenntartható működése. Kérem a Tisztelt vezetők felelősségteljes intézkedését.

Az intézményenkénti és összesített tervjavaslatot **1 példányban aláírva, papíron** kell megküldeni a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztály Pénzügyi Osztályára, továbbá **elektronikus formában** a koltsegvetes@erzsebetvaros.hu e-mail címre. **Az adatszolgáltatási jegyzéket és a határidőket a 31. számú melléklet tartalmazza.**

Az adatokat a táblázatokban ezer Ft-ban, az intézmények bérfelmérése esetében Ft-ban kell szerepeltetni!

A jelen körirat vonatkozó mellékletei és adatlapjai elektronikus formában elérhetők és letölthetők a www.erzsebetvaros.hu/Ügyintézés/Letölthető nyomtatványok/Pénzügyi Iroda hatáskörébe tartozó ügyek/Költségvetési tervezési körirat 2027 címen.

Az összeállított költségvetési javaslatok egyeztetési időpontjáról később intézkedünk.

IX.
Záró rendelkezés

Ezen utasítás 2026. november 19-én lép hatályba, egyidejűleg a 2026. évi költségvetési tervezési feladatokról szóló 5/2025. (IX. 8.) számú Polgármesteri és Jegyzői Közös Utasítás hatályát veszti.