

Iktatószám:

**BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET
ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL**

5/2025. (IX. 8.) Polgármesteri és Jegyzői Közös Utasítás

a 2026. évi költségvetési tervezési feladatokról

Készítette:

[Handwritten signature]

főosztályvezető



Átvizsgálta:

[Handwritten signature]

Jogi és Testületi Osztály vezetője

Jóváhagyta:

[Handwritten signature]
polgármester



[Handwritten signature]

jegyző



Kiadás/Módosítások

Kiadás száma	Dátuma	Jogszabály száma
1.	2025. szeptember 8.	2026. évi költségvetési körirat

Kiadás : 1.

Kiadás dátuma: 2025. 09. 08.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 22. § (2) bekezdésében előírt kötelezettsége alapján a Kormány 2025. május 6.-án benyújtotta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló T/11864. számú törvényjavaslatát. A törvényjavaslat tárgyalását és elfogadását követően 2025. június 26.-án kihirdetésre került Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény.

A tervezési körirat első részében - tájékoztató jelleggel - bemutatásra kerülnek a főbb makrogazdasági prognózisok és a Kormány célkitűzései, mivel ezekre alapul a nemzetgazdaság, ezen belül az önkormányzati szektor és a háztartások 2026. évi lehetősége, a különféle támogatások, juttatások, adókedvezmények rendszere, nagyságrendje.

A második részben a helyi önkormányzatok és a központi alrendszer kapcsolata, az előző évhez viszonyított változások ismertetése történik meg.

A harmadik-nyolcadik részben Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzései, bevételei, pályázati lehetőségei, s a tervezési munka során alkalmazandó konkrét feladatok bemutatása szerepel.

A 2026. évi költségvetés előkészítése, az előirányzatok kialakítása, megalapozása során a jelen intézkedés iránymutatásaira, Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzéseire, bevételi, pályázati lehetőségeire tekintettel kell a tervezési feladatokat végrehajtani.

A 2026. évi költségvetés tervezésénél a hatályos központi előírásokat, ezen belül a következő jogszabályokban foglaltakat kell figyelembe venni:

- 2025. évi LXIX. törvény Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről (továbbiakban: költségvetési törvény),
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Mötv.),
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.),
- 353/2011. (XII. 30.) Korm.rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,
- 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.),
- a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban: forrásmegosztási törvény),
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szocvtv.),
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.),

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.),
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról (továbbiakban: Púétv.),
- 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról
- 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról,
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Köznev. tv.),
- 257/2000. (XII. 26.) Korm.rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról (a továbbiakban: Kjtvtvhr.),
- 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet az államháztartás számviteléről.

I.

A kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2026. évben

1) A kormányzat gazdaságpolitikája

Az instabil világgazdasági környezet, az orosz-ukrán háború nyomán kialakuló geopolitikai feszültségek, a brüsszeli szankciós politika, az energiaválság, a külső inflációs nyomás és az európai ipari dekonjunkció negatív hatásai Magyarországot is kihívások elé állítják.

2023-ban mérséklődött a magyar GDP volumene, de 2024-től újra megindult a növekedés. 2026-ban 4,1 %-os lehet a bővülés. A gazdaság növekedésének felgyorsulásához hozzájárulnak a Kormány adócsökkentést támogató intézkedései, valamint az erősödő hazai export. Az elkövetkező években is kiemelt szerepet kapnak a termelőkapacitás bővítését célzó beruházások, a hatékonyságot növelő fejlesztések.

Az inflációt 3,6 %-ra prognosztizálják. A közösségi fogyasztás szintjét mindössze 0,5 %-os növekedéssel veszik számításba, míg a közszféra bruttó átlagkereset növekedését 11,9 %-kal tervezik.

A költségvetés továbbra is kiemelten kezeli a magyar családok, a gyermekvállalás és a gyermeknevelés támogatását, ahol az eddigi kedvezmények tovább bővülnek.

2) Az államháztartás céljai és keretei

A 2026-os költségvetés az alábbi kiemelt kormányzati céloknak kíván megfelelni:

- 1) családi adó- és járulékkedvezmények, mentességek kiterjesztése,
- 2) nyugdíjak reálértékének megőrzése,
- 3) béremelések fedezetének megteremtése,
- 4) munkahelyek védelme, teljes foglalkoztatás fenntartása,
- 5) rezsivédelem rendszerének fenntartása,
- 6) a 21 pontos Új Gazdaságpolitikai Akcióterv megvalósításához a fedezet biztosítása,
- 7) Magyarország biztonságának megőrzése,
- 8) felelős költségvetési gazdálkodás, a költségvetési hiány és az államadósság további csökkentése.

3) Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatai

Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatait 2026-ban elsősorban a 2021-2027-es kohéziós és agrártámogatási programok határozzák meg.

Magyarország az Unió költségvetéséhez való nemzeti hozzájárulásait az uniós jogszabályoknak megfelelően a beszedett áfa, a fel nem dolgozott műanyag csomagolási hulladék mennyisége és a bruttó nemzeti jövedelem alapján fizeti be.

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.

Az önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2026. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított **feladatalapú támogatási rendszerben** történik. Az önkormányzatok finanszírozásában 2026-ban is megjelennek a költségvetési törvényben érvényesülő alapelvek.

A 2025. évben is jelentős változást okozott a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből, továbbá a köznevelési ágazatban megvalósuló béremelésből adódó illetménynövekedés. A 2026. évi költségvetési törvény az ezekhez szükséges fedezetet tartalmazza.

A helyi önkormányzatok 2026-ban hozzávetőleg 4.926,4 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, amelyhez a központi költségvetés a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben 1.419,4 milliárd forintot (a 2025. évi támogatások 108,71 %-át) biztosít.

Az önkormányzatoktól elvonni tervezett **szolidaritási hozzájárulás összege** 307,6 milliárd Ft-ról **395,8 milliárd Ft-ra emelkedik** (128,7 %).

A fenti két összeg - támogatások és elvonások - egyenlege 1.023,6 milliárd Ft központi támogatás, amely 2,6 % növekedést jelent az előző évhez viszonyítva.

A forrásmegosztási törvény módosításának eredményeképpen 2017-től kialakult az önkormányzatokat osztottan megillető bevételek elosztásának új aránya, vagyis a fővárosi önkormányzatot 54%, a kerületek összességét 46% részesedés illeti meg.

A törvény alapján a települési önkormányzatokat az alábbi **átengedett központi bevételek** illetik meg:

- 1) a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100 %-a,
- 2) a fővárosi és vármegyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen

- kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és az abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a,
- 3) a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott - a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40 %-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
 - 4) a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100 %-a,
 - 5) a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó 100 %-a.

Általános működés, igazgatás

Az önkormányzati feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatás, településüzemeltetés, helyi adóztatás, stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását 2026-ban is egy általános jellegű támogatás szolgálja, mely támogatás különböző feladatmutatóktól és az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függ.

2026-ban a szolidaritási hozzájárulás általános érvénnyel szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. A sávhatárok és a hozzájárulás mértéke nem változik.

A 2017. évtől bevezetett szolidaritási hozzájárulás az esélyegyenlőséget javítja, hiszen a magas egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települések egy része befizetést teljesít a központi költségvetésnek, mely összegből az alacsonyabb jövedelmi helyzetű önkormányzatok részesülnek támogatásban.

Köznevelési ágazat

A köznevelési ágazaton belül 2026. évben az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás biztosítása, amelyhez a központi költségvetés 403.996,5 millió Ft támogatással járul hozzá. A támogatás növekedésének oka a 2025. évi 21,2 % mértékű pedagógus béremelés fedezetének következő évben történő biztosítása.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása a következő résztámogatásokból áll össze:

- 1) Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők részére átlagbáralapú támogatás biztosítása az óvodát fenntartó önkormányzat részére az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz,

- 2) Óvodaműködtetési támogatás: a támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után.
- 3) Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz.
- 4) Diabétesz ellátási pótlék jogcímen támogatást biztosít a központi költségvetés az óvodákban a különleges bánásmódot igénylő gyermekekkel egyénileg foglalkozó pedagógusok részére.

Szociális ágazat

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően az alapellátások biztosítása.

A szociális ágazat támogatása a következő résztámogatásokból áll össze.

- 1) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása:
 - a) Család- és gyermekjóléti szolgálat támogatása,
 - b) Család- és gyermekjóléti központ támogatása,
 - c) Szociális étkeztetés,
 - d) Házi segítségnyújtás,
 - da) Szociális segítség,
 - db) Személyi gondozás,
 - e) Időskorúak nappali intézményi ellátása,
 - f) Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása,
 - g) Demens személyek nappali intézményi ellátása,
 - h) Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása,
 - i) Hajléktalanok nappali intézményi ellátása,
 - j) Támogató szolgáltatás,
 - k) Közösségi ellátások.
- 2) Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
 - a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása,
 - b) Bölcsődei üzemeltetési támogatás.
- 3) A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása
 - a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása,
 - b) Intézményüzemeltetési támogatás.
- 4) Gyermekétkeztetési feladatok támogatása
 - a) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
 - aa) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás,

- ab) Az intézményi gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása,
- b) A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Az önkormányzatok közművelődési (alap) feladatainak - ezen belül a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás - biztosításához a költségvetési törvény 2026. évben is önálló előirányzaton mutatja ki a tervezett támogatást. A feladatok támogatása az előző évi szerkezethez hasonló. A költségvetési törvény 2. számú melléklet I. Előirányzatok és támogatások pontjának 1.5.4 jogcíme alapján a fővárosi kerületeket 2026. évben 568 Ft/lakosság fő fajlagos összegű támogatás illeti meg.

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata közszolgáltatási szerződést kötött előadó-művészeti szolgáltatások tartós biztosítására a Bethlen Téri Színház Közhasznú Nonprofit Kft.-vel 2031. december 31-ig tartó hatállyal.

Hagyományos önkormányzati feladatok

Az önkormányzatok jelenlegi feladatai nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok, például **az igazgatási feladatok, a településüzemeltetés** (ezen belül: **zöldterület-gazdálkodás, környezet-egészségügy, közutak fenntartása**), egyéb önkormányzati feladatok teszik ki. A helyi közügyek ellátását a költségvetés 2026. évben is **a települési önkormányzatok működésének általános támogatása** címen támogatja, melynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés (zöldterület-gazdálkodás, közutak fenntartása, egyéb önkormányzati feladatok) költségeihez járul hozzá a központi költségvetés.

III.

Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzései, a 2026. 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, például az állami - önkormányzati feladatmegosztás, a központi támogatási rendszer változásait, a helyi adó bevételek beszedését befolyásoló változásokat.

Erzsébetváros költségvetési gazdálkodását az elmúlt időszakban a költségvetési tervezés és végrehajtás tekintetében is a működési többlet jellemezte. A 2019-et megelőző évekhez viszonyítva azonban megállapítható, hogy a 2020. évtől a költségvetés jelentősen

viszonyítva azonban megállapítható, hogy a 2020. évtől a költségvetés jelentősen megváltozott külső feltételek mellett volt tervezhető a COVID járvány miatt, 2023. évtől pedig az orosz-ukrán háború miatt. 2020 óta a költségvetés összeállítását, a gazdálkodást a járvány és a háború okozta áremelkedések jelentősen meghatározták. Az infláció éves mértéke ugyan újra csökkenő tendenciát mutat, de a 2026. évre is kihatással lesz. Az önkormányzati feladatellátás hosszú távú fenntarthatósága és a kerület fejlődése, fejlesztése érdekében 2026-ban is **átgondolt, takarékos gazdálkodást kell folytatni.**

A működtetés biztonsága mellett **Erzsébetváros fejlesztését megalapozó, 2025-ben indult felújításokat, beruházásokat is folytatni kell.** Ehhez biztosítani kell a megfelelő forrásokat.

A 2026. évi költségvetésben a hagyományos és a lakossági igényeknek megfelelő új önkormányzati feladatokat tekintve, a következők működtetését szükséges biztosítani:

- 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) A lakhatási körülmények javítása érdekében a régi, leromlott állapotú lakások felújítása mellett szükség van **új építésű bérlakásokra is.**
- 4) 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.
- 5) Kiemelést érdemel a **környezet-egészségügyi feladat**, vagyis a köztisztaság, a települési környezet tisztaságának biztosítása. Hatékonyabb módszerekkel, korszerűbb eszközökkel kell biztosítani a közterületek tisztántartását.
- 6) Folytatjuk az un.”bulinegyed” európai színvonalú **kulturális negyed**dé történő átfarmálását, s ennek érdekében kiemelten támogatjuk az ennek a célkitűzésnek megfelelő, a kerület kulturális hagyományait megjelenítő, illetve az alternatív kezdeményezéseknek helyet adó intézményeket.
- 7) Fontos feladat a **település közbiztonságának megőrzésében, erősítésében történő közreműködés.** Ennek érdekében több rendőrrre van szükség, hatékonyabbá kell tenni a közterület felügyelők munkáját.
- 8) 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. **Elengedhetetlen feladatunk a szociális biztonság növelése**, olyan szociális rendszer működtetése, amely létbiztonságot nyújt a nehéz sorsú családoknak, megakadályozza a nyugdíjasok elszegényedését, kiemelten támogatja a fogyatékkal élő polgártársainkat, segíti a rászoruló fiatalok pályakezdését.

- 9) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó **köznevelési intézmények, az óvodák** minőségi feladatellátásához a személyi és tárgyi feltételeket, felszereltséget magas szinten kell biztosítani.
- 10) Az előző ponthoz kapcsolódva gondoskodni kell a **gyermek- és szociális étkeztetés** (ide értve a szünidei étkeztetés feladatot is) átfogó, korszerű működtetéséről.
- 11) A lakossági igényeknek megfelelően folyamatosan fejlesztjük a **szociális szolgáltatások** - alapellátások, valamint az alapellátás szintjét meghaladó szolgáltatások - körét, színvonalát.
- 12) 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 2026. évi költségvetését meghatározó tényezők

Az Önkormányzat 2026. évi pénzügyi mozgástere, a várható bevételek

Erzsébetváros Önkormányzata működését, a kötelező és önként vállalt feladatok felvállalását a Mőtv. 111. § (2) bekezdése figyelembe vételével a rendelkezésre álló források alapján kell meghatározni.

A költségvetési bevételek egy része a költségvetési törvény alapján az Önkormányzatot megillető állami támogatás. További jelentős forrást biztosít a **forrásmegosztás rendszerében megosztott iparüzési adóbevétel**. E források nagyságrendje a tervezés jelenlegi szakaszában nem ismert.

A forrásmegosztási törvény szabályozza a Főváros által beszedett iparüzési adóból történő részesedés módját és arányát. A Főváros rendelete tartalmazza az iparüzési adó adott évre vonatkozó tervszámát. A rendeletet a Fővárosi Közgyűlés a törvény 5. §-a alapján tárgyév január 31-ig lépteti hatályba. 2017 óta az iparüzési adóbevételből a fővárosi kerületek 46 %-kal részesednek.

A költségvetési bevételek további részét - működési bevételek, közhatalmi bevételek és a tulajdonosi döntésen alapuló felhalmozási bevételek - önkormányzati rendelet vagy határozat szabályozza. Mértékük növeléséről vagy csökkentéséről, a kedvezményezettek körének változtatásáról vagy a fizetési kötelezettség törvényi szint szerinti

meghatározásáról a Képviselő-testület dönt.

A fenti bevételek számbavétele alapján lehet meghatározni az önkormányzati feladatellátás mértékét, kereteit. A tervezés során figyelembe kell venni a költségvetés belső egyensúlyi követelményét, mely szerint **a működési kiadásokat a működési bevételekből kell fedezni.**

1) A bevételek alakulása

1.a.) A működési 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.

- Az idegenforgalmi adó esetében a bevétel nagyságrendje elsősorban a turizmus intenzitásától függ.
- Az iparüzési adó nagyságrendjét alapvetően a gazdasági társaságok bevételszerző képessége határozza meg. Jelenleg nincs információ a jövő évi bevétel nagyságrendjére vonatkozóan.

1.b.) A központi alrendszer költségvetéséből származó bevételek alakulása

Erzsébetváros Önkormányzatát megillető központi támogatások, hozzájárulások összege a 2026. évi költségvetési törvény alapján, az illetékes miniszterek későbbi döntéseit követően 2026. január 15.-éig válnak ismertté.

2021-től módosításra került a **szolidaritási hozzájárulásra** vonatkozó szabályozás, ennek következtében már a fővárosi kerületi önkormányzatok is érintve vannak. A 2017. évtől bevezetett hozzájárulást a magas egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települések egy része teljesíti a központi költségvetésnek. A hozzájárulás az esélyegyenlőséget javítja, mivel annak összege hozzájárul az alacsonyabb jövedelmi helyzetű önkormányzatok finanszírozásának javításához. Erzsébetváros Önkormányzata, mint valamennyi fővárosi önkormányzat, magas adóerő-képességgel bír, így jövő évben is várható - a 2025. évinél nagyobb összegben - az **elvonás.**

1.c.) Az önkormányzati bevételek alakulása

A 2026. évi források reális tervezése érdekében szükséges az intézményekben, a gazdasági társaságoknál és az önkormányzatnál képződő valamennyi bevételi lehetőség áttekintése, pontos felmérése.

A 2026. évi költségvetés tervezése során a következő szempontokat kell figyelembe venni:

- 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 2026. 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 egységárrakkal 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.**

A felhalmozási költségvetés forrásai 2026-ban meghatározott mértékben állnak rendelkezésre. Alapos tervezési munkával biztosítható, hogy a lényeges feladatok megvalósuljanak. Az Erzsébetváros jövője szempontjából lényeges fejlesztési tevékenységekhez a rendelkezésre álló bevételek mellett pályázati lehetőségek kihasználásával kívánjuk bővíteni a forrásokat. A képződő felhalmozási bevételek kizárólag a fejlesztések forrásait kell, hogy biztosítsák.

3) A költségvetési szervek keretszámainak kialakítása

A tervezés első ütemében a kiadott 2026. évi költségvetési keretszámok (1. számú melléklet) a 2025. évi eredeti előirányzatokból kiindulva tartalmazzák a 2025. 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:

- 2026. január 1-jén esedékes soros előlépések és minimálbér emelés hatása (11 hónapra),
- a 2026. évi jubileumi jutalom várható összege,
- utazási költségtérítés: budapesti bérlet, távolsági bérlet,
- cafeteria juttatás 2026. évi összege 200 ezer Ft/fő,
- kerületi minőségi bérpótlék,
- a költségvetési törvény 64. § (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 2025. 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 jogszabályi 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 és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kimutatásához/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,
- a bérfelmérést a köznevelési, a szociális, az egészségügyi és az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága intézményeknél 2026. 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 az egészségügyi ágazat költségvetésében az Egészségbiztosítási Alapból, és az önkormányzati támogatásból biztosítandó előirányzatokat, úgy, hogy az intézményi működési bevételt a keletkezése szerinti feladathoz kell rendelni,
- A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben tervezett bevételeket és kiadásokat elkülönítve kell kimutatni.

A tervezési folyamat második ütemében történik az intézmények működési bevételi,

Kiadás : 1.

Kiadás dátuma: 2025. 09. 08.

Oldalszám: 12/15

kiadási és létszám előirányzatainak véglegesítése.

A 2026. évi költségvetési tervezési munkafolyamat lényeges pontja, hogy a szakmai irányításban közreműködő irodák 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 betérjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni. 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 2026. évi fejlesztési tevékenységét jelentősen meghatározzák a 2025. évi döntések, hatályos szerződések. Elsősorban a 2025. évről áthúzódó - jellemzően közterületeket és lakóingatlanokat érintő - beruházások és felújítások fedezetét kell biztosítani. Ezek közül kiemelkedően fontos a Verseny utcában megvalósítandó 80 lakásos bérház építés, mely feladatra 6 milliárd Ft kiadást tervez az Önkormányzat. A pontos összeg a közbeszerzési eljárás eredményes lezárását követően válik ismertté.

Pályázaton nyert támogatásból elkezdődhet a Dembinszky utca, a Dohány utca és a Wesselényi utca felújítása. Ez a program az utcák élhetőbbé tételéről szól. Az útburkolatok felújításán túl sor kerül a járdák megújítására, a kereszteződések akadálymentessé és biztonságosabbá válnak és jelentősen növekedni fog a zöldfelületek területe is.

További feladatok a gazdasági program alapján épülhetnek be az éves költségvetési rendeletbe. Ezek 2026. évre javasolt részleteit, valamint az egyes intézmények, szakirodák pótlási, felújítási, beruházási igényeit szükséges a tervezési munka során az Önkormányzat fejlesztési céljai és a rendelkezésre álló források figyelembe vételével rangsorolni.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, ágazati irodák, gazdasági társaságok 2026. évre vonatkozó felújítási és beruházási igényeit a jelen körirat 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.

2026-ban az alábbi pályázatok folytatása, megvalósítása várható:

- LIFE in Runoff című LIFE20 CCA/HU/001774,
- Life Bauhausing Europe,
- Fedett, zárható kerékpártárolók társasházak, lakótelepek környékén.

Az önkormányzat a „TOP Plusz-4.1.1-23 Egészséges utcák program” megnevezésű pályázaton 3 projekt megvalósításához nyert támogatást: a Dembinszky utca, a Dohány utca és a Wesselényi utca felújításához. A támogatói okirat aláírását követően kezdődhet a megvalósítás, melyet legkésőbb 2029-ig kell megvalósítani.

A folyamatban lévő pályázatok megvalósításával kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatokat a 2026. évi végleges költségvetésben a megkötött szerződések, a Képviselő-testület egyedi döntései, az időközben bekövetkező változások, módosítások figyelembevételével kell tervezni. Az újonnan induló pályázatok kiadási és bevételi előirányzatait is tervezni kell.

VIII.

Egyéb követelmények

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

A tervezési adatszolgáltatás költségvetési szervenként, önkormányzati feladatonként ágazati szintre összesítve történik. Az adatokat úgy kell feldolgozni, hogy azok cím (intézmények, önkormányzati feladatok), kormányzati funkció és feladat szerinti részletezettséggel álljanak rendelkezésre.

Megtörtént a költségvetési címrend frissítése. A 2026. évre vonatkozó adatszolgáltatásnál a 14. számú melléklet szerinti új címrendet kell alkalmazni. A címrend összeállítása a jelenlegi szabályozás figyelembe vételével történt. A központi szabályok változása maga után vonhatja a címrend aktualizálását is.

A 2026. évi tervezési körirat mellett, ezzel párhuzamosan szükséges a szakmai, ágazati intézkedéseket is megtenni, - készülő rendelet-tervezet, rendelet-módosítás, vezetői utasítás, intézkedés - amelyek az intézményi, önkormányzati feladatok tekintetében a költségvetés kiadási vagy bevételi előirányzataira hatással lehetnek.

A 2026. 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/2026. évi tervezési körirat](http://www.erzsebetvaros.hu/Ügyintézés/Letölthető_nyomtatványok/Pénzügyi_Iroda_hataskörebe_tartozó_ügyek/2026._évi_tervezési_körirat) címen.

Az összeállított költségvetési javaslatok egyeztetési időpontjáról később intézkedünk.

IX.

Záró rendelkezés

Ezen intézkedés 2025. szeptember 8.-án lép hatályba, egyidejűleg a 2025. évi költségvetési tervezési feladatokról szóló 3/2024. (IX. 25.) számú Polgármesteri és Jegyzői Közös Utasítás hatályát veszti.