



BÉKÉS VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATÁNAK ELNÖKE

Cím: 5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

Telefon: +36-66-441-156

Előkészítő: Dr. Pap-Szabó Katalin
Ottlakán Ildikó
dr. Mészáros Erzsébet

NYILVÁNOS ÜLÉS

Véleményezi:
Közgyűlés bizottságai

A rendelet elfogadása minősített többséget
igényel.

ELŐTERJESZTÉS
a Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2026. február 19-i ülésére

Tárgy: Békés Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Tisztelt Közgyűlés!

I.

Békés Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetésének javaslata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban költségvetési törvény) szerint készült el, továbbá figyelembevételre kerültek az egyes törvények végrehajtására kiadott jogszabályok is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésének előírásai alapján az önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg, amely a költségvetési bevételi, kiadási előirányzatait működési és felhalmozási bevételek, kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban tartalmazza. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak megfelelően külön költségvetéssel rendelkezik az önkormányzat és az önkormányzati hivatal. Az irányító szervi támogatás nem része a költségvetési bevételeknek és kiadásoknak, így az önkormányzat esetében az irányító szervi támogatás, mint finanszírozási kiadás, az önkormányzati hivatal esetében, mint finanszírozási bevétel jelenik meg.

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit. A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai között kell szerepeltetni, különösen a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait, az általános és céltartalék, és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok kiadásait.

Az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat kell megtervezni. Az irányító szervi támogatás nem része a költségvetési bevételeknek és kiadásoknak, így az önkormányzat esetében az irányító szervi támogatás, mint finanszírozási kiadás, az önkormányzati hivatal esetében, mint finanszírozási bevétel jelenik meg.

Általános indoklás

A költségvetési törvény elfogadását követően ismertté váltak a helyi önkormányzatok költségvetési tervezéséhez szükséges, a központi költségvetés által meghatározott feltételek, az önkormányzati forrásszabályozás keretrendszere, valamint a 2026. évi központi költségvetés fő célkitűzései. Ezek az állami támogatás nagyságrendjének meghatározásán keresztül vannak hatással az önkormányzatok költségvetési tervezésének kereteire és a gazdálkodás mozgásterére.

2026. január 1-től a minimálbér bruttó 290.800 Ft-ról 322.800 Ft-ra, a garantált bérminimum bruttó 348.800 Ft-ról 373.200 Ft-ra emelkedett.

A szociális hozzájárulási adó mértéke nem változott, 2026-ban is 13 %.

Nincs változás a köztisztviselői illetményalap központi szabályozásában, az továbbra is 38.650 Ft, amelytől a helyi önkormányzat rendeletben – saját forrás terhére – magasabb összeget is megállapíthat. Az illetményalap összegét a közgyűlés 2024. évben 60.000 Ft-ban határozta meg, annak mértéke nem változik.

A 2026. évi költségvetés összeállításánál bruttó 450.000 Ft összegben került megtervezésre a cafeteria éves összege munkavállalónként.

Az állami támogatás összege nem emelkedett az előző évhez képest. Ebből a támogatásból kell az inflációval növelt dologi kiadásokat, a garantált bérminimum növelése miatti növekedett személyi juttatásokat és azok járulékait, valamint az elnöki és alelnöki illetmények júliusi emelése miatti kiadás növekedést is fedezni. Saját bevétellel 2026. évre még nem terveztünk, mivel a Gyulai út 1. sz. alatti ingatlan felújítása folyamatban van.

1. Az önkormányzat költségvetése

Bevételek

Békés Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) összes bevétele **1.206.686.018 Ft**, melyből a költségvetési bevételek összege **832.976.546 Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **373.709.472 Ft**, amelyet a rendelet-tervezet 2. melléklete mutat be részletesen.

Működési bevételek

Az Önkormányzat tárgyévi működési költségvetési bevételeinek összege a rendelet-tervezet 2. mellékletében részletezettek szerint **772.996.979 Ft**.

A működési költségvetési bevételek összetevői az alábbiak:

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** bevételi jogcím összege **755.096.240 Ft**. Ebből 349.900.000 Ft a központi költségvetésből származó támogatás, amelynek összege nem változott az előző évhez képest. Az állami támogatáson túl további 405.196.240.-Ft támogatást előirányoztunk a ROHU, Helyi humán, PAKTUM II. és a „Körös körül Békésben” (Aktív turisztika) projektekhez kapcsolódóan.

Működési bevételek (B4 rovat) bevételi jogcímre a 2025. évi Vármegyenaphoz kapcsolódó működési bevételt, gépkocsi kárhoz kapcsolódó biztosítói kártérítést, valamint peres ügyekhez kapcsolódó perköltség megtérítését terveztük 17.900.736 Ft összegben.

Felhalmozási bevételek

Az Önkormányzat tárgyévi felhalmozási költségvetési bevételeinek összege a rendelet-tervezet 2. mellékletében részletezettek szerint **59.979.570 Ft**.

A felhalmozási költségvetési bevételek összetevői az alábbiak:

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2 rovat)** bevételi jogcím összege 59.979.570.-Ft, amely a Gyulai út 1. ingatlan felújítása és a PAKTUM II. projektekhez kapcsolódnak.

Finanszírozási bevételek

A **finanszírozási bevételeken (B8 rovat)** belül a **maradvány igénybevétel** összege **373.709.472 Ft**. Az összeg tartalmazza egyrészt az uniós pályázatok előző évben/években kapott támogatási összegeinek 2026. évben jelentkező kiadásainak fedezetét 293.680.337 Ft (rendelet-tervezet 4. melléklete szerint), valamint a HUNG-2025 pályázat maradványát 3.000.000 Ft, a GYI-KÁB-25-0006 pályázat maradványát 7.999.542 Ft, ROMA-ESÉLY-25 pályázat 5.000.000 Ft maradványát. A fennmaradó 64.029.593 Ft tartalmazza a 2025. év végén megkapott megelőlegezési támogatás (2026. 0. havi állami támogatás), az általános tartalék összegét, a ROHU pályázatok, a Gyulai út 1. ingatlan felújítása, a PAKTUM II. projekt önerejét. Tartalmazza továbbá az önkormányzat és az önkormányzati hivatal projekthez nem kapcsolódó beszerzéseinek fedezetét, a kötelező és önként vállalt feladatok állami támogatással nem finanszírozott kiadásainak fedezetét.

Kiadások

Az Önkormányzat **2026. évi** összevont kiadása – a bevétellel megegyezően – **1.206.686.018 Ft**, amelyből a költségvetési kiadások összege **1.017.457.276 Ft**, a finanszírozási kiadások összege pedig **189.228.742 Ft**. A költségvetési kiadásokon belül **872.989.465 Ft** a működési, **144.467.811 Ft** a felhalmozási költségvetési kiadás, amelyet a rendelet-tervezet 2. melléklete mutat be részletesen.

A működési költségvetési kiadások összege a következő kiemelt előirányzatokból tevődik össze:

A **személyi juttatások (K1 rovat)** kiemelt előirányzata **214.996.911 Ft**. Az előirányzat tartalmazza a választott tisztségviselők juttatásait, közgyűlési tagok tiszteletdíját, megbízási díjakat, a pályázatokhoz kapcsolódó személyi juttatásokat (a rendelet-tervezet 4. melléklete szerint) továbbá a kitüntetésekkel járó pénzjutalom összegét is. Itt kerültek megtervezésre továbbá a reprezentáció, az üzleti vendéglátás általános forgalmi adót nem tartalmazó kiadásai is.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat)** előirányzata **27.611.861 Ft**. Az adó a személyi juttatások kiadási tételeihez kapcsolódik. Itt kerül elszámolásra a reprezentáció után a kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség is.

Dologi kiadások (K3 rovat) előirányzata **490.132.602 Ft**. A dologi kiadások között jelennek meg többek között az önkormányzat általános működéséhez kapcsolódó kiadások, mint pl. gépjármű üzemeltetési költségek (üzemanyag, biztosítás, cégautó adó, karbantartás), számlavezetési és tranzakciós díjak, mobiltelefon költségek, bizottsági, közgyűlési parkolási díjak, sajtómegjelenés díja, honlap frissítés díja, kiadványok költsége, közgyűlés működésével kapcsolatos kiadások, rendezvényekhez kapcsolódó kiadások 45.412.000.-Ft összegben. A HUNG-2025, a ROMA-ESÉLY-25, a Gyi-KÁB-25-0008 pályázatok dologi kiadása 6.309.255.-Ft.

Az uniós pályázatokhoz kapcsolódó szakmai feladatok ellátására 438.411.347 Ft került megtervezésre (a rendelet-tervezet 4. melléklete) ezen a kiemelt előirányzaton.

Egyéb működési célú kiadások (K5 rovat) kiemelt előirányzatra **140.248.091 Ft** került betervezésre, melyből a kötelező feladathoz kapcsolódó előirányzat összege 129.428.091 Ft, míg az önként vállalt feladatok előirányzata 10.820.000 Ft.

A kötelező feladatok előirányzata 10.000.000 Ft általános tartalékot, 119.428.091 Ft uniós projektekhez tartozó átvezetést (a rendelet-tervezet 4. melléklete szerint) tartalmaz.

Önként vállalt feladatként 10.820.000 Ft jelenik meg ezen a rovaton, amelyből 7.000.000 Ft a mecenatúra keret, 3.820.000 Ft a Bursa Hungarica ösztöndíj programban résztvevők támogatása.

A kiemelt előirányzat kötelező, önként vállalt feladatonkénti, államháztartáson belüli és kívüli megbontását a költségvetési rendelet-tervezet 6. melléklete tartalmazza.

A felhalmozási költségvetési kiadások összege **144.467.811 Ft**, amelyből a **beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási jogcím előirányzata **102.183.336 Ft**, míg a **felújítások (K7 rovat)** kiemelt kiadási jogcím előirányzata **42.284.475 Ft**. A felhalmozási költségvetési kiadások részletezését beruházásonként a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

A **finanszírozási kiadások (K9 rovat)** összege **189.228.742 Ft**, melyből az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervi támogatás összege 175.232.742 Ft, míg az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 13.996.000 Ft.

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

Az önként vállalt feladatokat a rendelet-tervezet 7. melléklete mutatja be.

Az önkormányzat költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet-tervezet 2. melléklete foglalja össze.

Békés Vármegye Önkormányzata 2026. évi havi előirányzat-felhasználási tervét az előterjesztés 1. melléklete, a havi likviditási tervét az előterjesztés 2. melléklete mutatja be. A tervből megállapítható, hogy a finanszírozás kiegyensúlyozott, a felmerülő kiadásokat minden időszakban finanszírozni tudják a bevételek. A hazai költségvetésen keresztül érkező uniós pályázatok finanszírozását az előleg támogatások teszik kiegyensúlyozottá.

Az Áht. rendelkezéseinek megfelelően a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat az előterjesztés 4. melléklete nemlegesen tartalmazza.

Tájékoztatásként bemutatásra kerül továbbá az önkormányzat összevont költségvetési mérlege, amely az előterjesztés 5. melléklete. A mérleg az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján, az abban meghatározott szerkezetnek megfelelően készült.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési évet követő három évben tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza.

2. Az önkormányzati hivatal költségvetése

Bevételek

Az önkormányzati hivatal összes bevétele **436.976.002 Ft**, amelyből a költségvetési bevételek összege **182.568.967 Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **254.407.035 Ft**, amelyet a rendelet-tervezet 3. melléklete mutat be részletesen.

Működési bevételek:

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** kiemelt előirányzat **177.129.967 Ft**. Ez az összeg tartalmazza öt önkormányzati uniós projektekhez kapcsolódó átvezetés összegét 119.428.091 Ft-tal, kilenc hivatali projekt támogatását 57.701.876.-Ft-tal, (A rendelet-tervezet 4. melléklete szerint.)

Itt került megtervezésre egy TOP_PLUSZ-os projekt peres eljárás jogerős végzése alapján követelt 10 M Ft összege is. (Ezt az összeget nem tartalmazza a 4. számú melléklet)

A **működési bevételek (B4 rovat)** kiemelt előirányzat 339.000.-Ft összege a dolgozók mobiltelefon magáncélú használata miatti befizetéseit tartalmazza.

Felhalmozási bevételek

A költségvetési bevételekből felhalmozási bevétel **5.100.000 Ft**.

Felhalmozási bevételek (B5 rovat) soron egy gépkocsi értékesítését terveztük 5.000.000 Ft összegben.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7 rovat)** a lakásépítési alapból adott kölcsönök törlesztésének várható bevételét tartalmazza 100.000 Ft összegben a hivatal költségvetésében.

A **finanszírozási bevételek (B8 rovat)** előirányzata **254.407.035 Ft**, amelyből 175.232.742 Ft az önkormányzattól az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege, 79.174.293 Ft maradvány igénybevétel. Az összeg az uniós pályázatok (a rendelet-tervezet 4. melléklete) előző évben/években kapott támogatási összegeinek 2026. évben jelentkező kiadásainak fedezetét tartalmazza 46.919.756 Ft összegben. Tartalmazza továbbá a Versenyképes Járások Program 32.254.537.-Ft maradványát is.

Kiadások

Az önkormányzati hivatal költségvetési kiadásaiban önként vállalt feladat nem jelentkezik. Az önkormányzati hivatal összes kiadása **436.976.002 Ft**, amelyből a működési költségvetési kiadások összege **433.549.112 Ft**, míg a felhalmozási költségvetési kiadások összege **3.426.890 Ft**.

A működési költségvetési kiadások az alábbi kiemelt kiadási előirányzatokból tevődnek össze:

Személyi juttatások (K1 rovat) előirányzata **296.267.642 Ft**, amely a hivatali apparátus rendszeres és nem rendszeres bérjellegű kiadásait, a közszolgálati szabályzat szerinti juttatásokat, a nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódó személyi jellegű kiadásokat, továbbá a megbízási jogviszony keretében foglalkoztatottak kiadásait tartalmazza.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) előirányzata **39.839.954 Ft**, amely a személyi juttatásokhoz igazodóan került betervezésre. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %.

Dologi kiadások (K3 rovat) előirányzata **60.236.317 Ft**. Itt jelennek meg a működéshez elengedhetetlenül szükséges üzemeltetési, fenntartási, közszolgáltatási kiadások, továbbá a hivatal szakmai tevékenységének ellátásához kapcsolódó kiadások. Ebből az összegből 5.974.559 Ft uniós pályázathoz kapcsolódó előirányzat. (rendelet-tervezet 4. melléklet)

A felhalmozási költségvetési kiadások összege **3.426.890 Ft**, amely a **beruházások (K6 rovat)** összege. Ezen az előirányzaton tárgyi eszközök beszerzésé került megtervezése (rendelet-tervezet 5. melléklete).

Az önkormányzati hivatal költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet-tervezet 3. melléklete tartalmazza.

3. Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont költségvetése

Az önkormányzat összevont költségvetése együttesen (összevontan) tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzati hivatal költségvetését, melyben az egymás közötti költségvetési kapcsolatok pénzügyi hatásai (irányító szervi támogatás - intézményfinanszírozás) „kiszűrésre kerülnek” (mint finanszírozási bevétel és kiadás), így az összevont költségvetés azokat nem tartalmazza.

Az önkormányzat összevont 2026. évi összes bevétele **1.468.429.278 Ft**, amelyből a költségvetési bevételek összege **1.015.545.513 Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **452.883.765 Ft**. A költségvetési bevételekből 950.465.943 Ft működési, 65.079.570 Ft felhalmozási költségvetési bevétel.

Az önkormányzat összevont 2026. évi összes kiadása – a bevétellel megegyezően – **1.468.429.278 Ft**, melyből a költségvetési kiadások összege **1.454.433.278 Ft**, míg a finanszírozási kiadások összege: **13.996.000 Ft**. A költségvetési kiadások összegéből 1.306.538.577 Ft a működési célú, 147.894.701 Ft a felhalmozási célú előirányzat.

Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet-tervezet 1. melléklete mutatja be.

Összegzésként megállapítható, hogy mind az önkormányzat, mind az önkormányzati hivatal 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldala egyensúlyban van, külső finanszírozású hiányt nem tartalmaz, és ilyen jellegű finanszírozási műveletre a 2026. évi gazdálkodás végrehajtása során nem lesz szükség.

A 2026. évi gazdálkodás mozgásterét – az előző évekhez hasonlóan – nagymértékben támogatják költségvetési szempontból a hazai és nemzetközi projektek, pályázatok, finanszírozási szempontból pedig az előző évek maradványai.

A rendelet-tervezetben meghatározott előirányzatok – a költségvetés benyújtásakor rendelkezésre álló információk alapján – biztosítják a közgyűlés és a hivatal zavartalan működésének 2026. évi feltételeit, a 2025. évi zárszámadást követően pedig további előirányzatokkal bővül a 2026. évi költségvetés mozgástere.

Az előterjesztés egyben a rendelet-tervezet indokolása is.

Az előterjesztés mellékletei:

1. 2026. évi havi előirányzat-felhasználási terv
2. 2026. évi havi likviditási terv
3. többéves kihatással járó döntések számszerűsítése
4. az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
5. összevont költségvetési mérleg az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján
6. 2026. évi költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban.

II.

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján
Békés Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló
...../2026. (.....) önkormányzati rendelet-tervezethez

1. A jogszabály társadalmi-gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet-tervezet elfogadásával biztosításra kerül Békés Vármegye Önkormányzata feladatellátásának gazdasági háttere. A rendelet-tervezetben szereplő bevételek a központi költségvetésből a Békés Vármegye Önkormányzata részére biztosított 2026. évi támogatást, uniós pályázatokból származó bevételeket, maradvány igénybevételt tartalmaznak, amelyek figyelembevételével kerültek meghatározásra a kiadási előirányzatok és került benyújtásra a 2026. évi költségvetés, mely biztosítja az önkormányzat 2026. évi feladatellátását.

2. A jogszabály környezeti és egészségi következményei:

A rendelet-tervezetben rögzítetteknek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3. A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet-tervezet többlet adminisztratív terhet nem keletkeztet.

4. A jogszabály megalkotása szükségessége, a jogalkotás elmaradása várható következményeinek vizsgálata:

A rendelet-tervezet közgyűlés elé történő beterjesztése és annak elfogadása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, továbbá Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (továbbiakban: Mötv) rögzített kötelezettség. A jogalkotás elmaradásával Békés Vármegye Önkormányzata mulasztásos törvénysértést követ el, mely az Mötv. 111/A §-ában meghatározott szankciót von maga után.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet-tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Kérem a közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és Békés Vármegye Önkormányzata 2026. évre vonatkozó költségvetését a rendelet-tervezet szerinti tartalommal fogadja el.

Békéscsaba, 2026. február 09.


Molnár Sándor
elnök