



BALATONALMÁDI VÁROS POLGÁRMESTERE

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

polgarmester@balatonalmadi.hu

+ 36 88 542 410

Szám: 03/10/2/2026.

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes.


jegyző

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. február 26-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotása a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó pénzügyi kereteinek figyelembevételével, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) előírásainak figyelembevétele alapján történt.

A 2026. évi költségvetésről szóló rendelettervezet rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó normatív szabályozást. A rendelettervezet mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az Ávr. előírásai szerint.

Az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint: „A jegyző által a (2) bekezdés szerint elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztet, annak eredményét írásban rögzíti, majd az egyeztetés eredményét a polgármester a Képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

A jogszabályi előírásnak megfelelően a költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetés megtörtént.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint kötelezően bemutatandó tájékoztató mellékleteket a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet mellékletei tartalmazzák (2., 25., és 26. mellékletek). A 2026. évi költségvetésről szóló rendelettervezet rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó normatív szabályozást. A rendelettervezet mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az Ávr. előírásai szerint.

A 2026. évi költségvetés összeállításakor - nagyrészt a 2025. évvel megegyezően - figyelemmel voltunk arra, hogy rendelettervezet megfeleljen az alábbi alapelveknek és céloknak:

- a) költségvetési egyensúly megteremtése,
- b) működési hiány nélküli egyensúly biztosítása,
- c) kötelezően ellátandó feladatok elsőbbsége,
- d) feladatok hatékonyabb és gazdaságosabb ellátása,
- e) a Balatonalmádi Városgondnokság megszűnését követően a városüzemeltetési és vagyongazdálkodási feladatok ellátását végző Balatonalmádi Községi Kft. finanszírozásának biztosítása,
- f) alap és járó beteg ellátáshoz forrás biztosítása,
- g) Balatonalmádi Városgondnokság megszüntetését követően az intézmény egyes feladatainak további ellátása:
 - 2025. december 31-ig tartó időszak kiadásainak és bevételeinek kezelése,
 - költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak ellátása a Polgármesteri Hivatalban,
 - általános iskolai és a gimnáziumi gyermekétkeztetési feladatok ellátásával összefüggő pénzügyi és egyéb feladatok ellátása,
 - a megszüntetésre került Városgondnokság szerződéseinek átírásáig a kapcsolódó számviteli és pénzügyi feladatok ellátása (MVM Zrt. áramszolgáltatási díja tekintetében 2026. év teljes időszakában),(járóbeteg ellátás feladatai költségvetési szerv keretein belül történő ellátása,
- h) szociális és egyéb támogatások biztosítása,
- i) 2025. évben bővített támogatási rendszer folytatása (babakelengye program bevezetése, működési célú pályázatok bővítése, közösségi pályázat/költségvetés)
- j) közterületeink kezelésének, üzemeltetésének biztosítása,
- k) jelentős összeggel emelkedő gyermekétkeztetés kiadásai fedezetének megteremtése,
- l) bevételszerző lehetőségeink fokozása, újabb bevételi lehetőségek feltárása,
- m) az önkormányzati vagyon értékének védelme, óvása, megtartása.

A 2026. évi kiadások tervezésére a fentieknek megfelelően a szigorú takarékoság elvének következetes érvényesítésével, a hatályos jogszabályok figyelembevételével, a nem kötelező önkormányzati feladatok szükségességének rangsorolásával került sor.

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi bevételi főösszege – intézményfinanszírozási bevételek figyelembevétele nélkül a kiadásaival egyezően -6.227.757.456 Ft, amely a 2025. évi előirányzatnál (6.029.698.071) 3,3 %-kal magasabb.

Az alábbi szervezeti és szerkezeti változások eredményeztek jelentős változásokat a 2026. évi költségvetési rendelettervezetben:

- 2025. december 31-vel megszüntetésre került a Balatonalmádi Városgondnokság, mely feladatainak jelentős részét egyéb feladatokkal kiegészítve (városüzemeltetési feladatok, vagyongazdálkodási feladatok, rendezvények jelentős része) a Balatonalmádi Községi Kft látja el. A feladatvégzéshez a 2026. évi költségvetés 551.798 eFt közfeladatellátási támogatást, illetve 69.003 eFt szolgáltatási díjat tartalmaz.
- A Városgondnokság megszüntetésével az Önkormányzat feladatai között jelentkezik a balatonalmádi általános iskolák és a gimnáziumi gyermekétkeztetés feladatai, az ezzel összefüggő élelmezési kiadások és a kapcsolódó bevételek (302.628 eFt bevétel - 147.269 eFt kiadás). A Városgondnokság köztisztasági feladatai közül az illegális

hulladék és közterületi konténerek ürítésével és szállításával kapcsolatos feladat és annak kiadásai szintén az Önkormányzat feladatai között jelentkezik (18.415 eFt).

A Városgondnokság 2025. december 31-ig felmerült kiadásai, melyek 2026. január 1. után realizálódtak szintén az Önkormányzat feladatai között jelentkeznek összesen 32.319 eFt-tal. Szintén itt kerültek tervezésre a még 2025. évben a Városgondnokság és az MVM Zrt között, közbeszerzési eljárás alapján 2026. évre kötött szerződésből fakadó áramszolgáltatási kiadások (82.550 eFt), melyek évközben folyamatosan továbbszámlázásra kerülnek hasonló összegben (a szolgáltató a Községi Kft-re nem írta át a szerződést a közbeszerzési eljárásra hivatkozva).

- a Pannónia Művelődési Központ és a Könyvtár az említett változásokkal összefüggően 2026. január 1-től a Magtár és Kolostor működtetését nem végzi. Erre a célra a 2025. évi költségvetés az intézmény részére 26.817 eFt kiadást, biztosított 19.600 eFt bevételi előirányzat előírása mellett.
- A Városgondnokság által az intézmények részére végzett gazdálkodási, számviteli és adatszolgáltatási feladatok a Polgármesteri Hivatalhoz kerültek, mellyel összefüggően 3 fő munkavállaló átvételére került sor és egy további álláshely betöltése folyamatban van.
- A 2026. január 1-től induló Otthonteremtési támogatással kapcsolatosan az Önkormányzat költségvetésében – 33 fő munkavállaló támogatásával és annak közterhével összefüggően – összesen 38.872 eFt támogatás, illetve ezzel megegyező nagyságú személyi kiadás és azt terhelő kiadások került az intézményi költségvetésben tervezésre.
- A 2026. évi országgyűlési választással kapcsolatosan összesen 11.040 Ft összegű kiadás került tervezésre, 9.040 eFt várható támogatás tervezése mellett.
- A költségvetésben néhány pályázati támogatás és azzal kapcsolatos kiadások kerültek tervezésre;
 - Versenyképes Járások támogatás 2025. évi áthúzódó kiadása (38.600 eFt),
 - Versenyképes Járások Támogatás 2026. évi támogatása (25.200 eFt),
 - TOP_PLUSZ - 3.1.3-23 "Helyi humán fejlesztések" (2026. évi ütemévre 8.051 eFt)
 - 1595/2025. (XII.31.) Korm. határozat alapján területfejlesztési célú forrás (eszközbeszerzés 1.008 eFt összegben)
 - a Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár részére az NKA által "A tulipán esték nyári fesztivál" rendezvény támogatása 6.500 eFt összegben
- 2025. évközben a Balatonalmádi Kistérségi Egészségügyi Központ Non-profit Kft végelszámolással történő megszüntetése miatt a Balatonalmádi Rendelőintézethez került a védőnői feladatellátás, illetve az Egészség ház épületének működtetésével kapcsolatos egyéb üzemeltetési és működtetési feladat is, mely változás jelentős mértékben hozzájárult az intézmény kiadásainak emelkedéséhez (34.987 eFt), melyhez azonban egyéb működési bevétel is társul (9.360 eFt).
- a 2026. évi költségvetésben vagyon (ingatlan, egyéb) értékesítésből származó bevételek összege az előző évi tervezett adathoz képest jóval szerényebb (2026. évben nettó 27.942 eFt-tal terveztünk, 2025. évben nettó 145. 700 eFt-tal terveztünk céltartalék képzés mellett).
- 2026. január 1-től jogszabályi előírások alapján béremelések történtek a köznevelési (pedagógusok), a kulturális és a szociális szférában. E mellett a köztisztviselői béremelésre nyújtott támogatás terhére történő béremelés kiadása, valamint és a minimálbér és a garantált bér emelés hatásai is megjelennek a költségvetésben.

Középtávú tervezés feladatai:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-ban foglaltak a helyi önkormányzatok középtávú tervezésére vonatkozó feladatát határozza meg.

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (stabilitási törvény) az önkormányzatok adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának állít új szabályokat, egyszerűen fogalmazva az önkormányzat hitelt csak a Kormány engedélyével vehet fel (kivéve likvid hitelt). Adósságot keletkeztető ügyletkötési szándékunkról előzetes tájékoztatási kötelezettségünk van. Természetesen a törvény meghatározza azokat a szabályokat, melynek figyelembevételével a kormány engedélyt adhat hitelfelvételre. Az önkormányzat ügyleteiből származó tárgyévi fizetési kötelezettség az ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

Balatonalmádi Város Önkormányzat várható saját bevételeit, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit (a költségvetési évre, valamint az azt követő három évre) tartalmazza a tájékoztató határozati javaslata.

A rendeletalkotás előkészítése során elvégzett előzetes hatásvizsgálatról, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (2) bekezdése alapján az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

A rendeletalkotás előkészítése során a törvényi kötelezettség szerint vizsgáltuk a tervezett rendelet:

- a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait, amely szempontok tekintetében azt állapítottuk meg, hogy a rendelet megalkotása által a város polgárai érzékelik, hogy önkormányzatuk eleget tesz törvényben megállapított kötelezettségének, ezáltal biztosítva a város működéséhez szükséges gazdasági stabilitást és költségvetési fegyelmet,
- b) környezeti és egészségi következményét és megállapítottuk, hogy nincs a rendeletalkotásnak ezen szempontból érzékelhető hatása,
- c) adminisztratív terheket befolyásoló hatását és arra a következtetésre jutottunk, hogy nem maga a költségvetési rendelet, hanem annak megváltozott jogszabályi környezete és az egyéb változások rónak nagyobb adminisztratív terhet a hivatal dolgozóira a jogszabályváltozásokból eredő, szükséges módosítások és egyéb változások miatt.
- d) megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, amely kapcsán azt kívánjuk megjegyezni, hogy törvényben meghatározott kötelezettségünknek teszünk eleget, amely kötelezettség teljesítése nélkül a törvénysértésen túl gazdálkodásunk lehetetlenülne el,
- e) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket és megállapítottuk, ezen feltételek rendelkezésre állnak

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének elfogadására és a középtávú tervezés adataira vonatkozó határozati javaslatot szíveskedjen támogatni.

Balatonalmádi, 2026. február 15.


Bercsényi László
polgármester



Az előterjesztést készítette:

Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető,
Fehér Zsanett és Fehérvári Judit a Városi Kincstár ügyintézői, valamint a Városi Kincstár további ügyintézőinek közreműködésével

Az előterjesztést tárgyalja:

Gazdasági Bizottság
Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

Mellékletek:

- Balatonalmádi Város Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete és mellékletei
- 20. , 21., 22. mellékletek szöveges indoklása
- 25. melléklet szöveges indoklása
- 2. és a 26. melléklet szöveges indoklása
- Költségvetési szervekkel történt egyeztetés jegyzőkönyvei
- Könyvvizsgálói jelentés a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet könyvvizsgálatáról

Határozati javaslat

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2026. (...) önkormányzati határozata

Balatonalmádi Város Önkormányzatának középtávú tervezés adatainak elfogadásáról

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegeit az alábbiak szerint fogadja el.

Balatonalmádi Város Önkormányzatának a stabilitási törvényből adódóan elkészített számszaki adatai

Saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

eFt

Sor- szám	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	2029. évi előirányzat
1.	Építményadó	589 000	607 000	625 000	644 000
2.	Iparűzési adó	510 000	525 000	541 000	557 000
3.	Idegenforgalmi adó	144 000	150 000	154 000	158 000
4.	Telekadó	168 000	173 000	178 000	183 000
5.	Helyi adók összesen	1 411 000	1 455 000	1 498 000	1 542 000
6.	Önkormányzati vagyon értékesítéséből származó nettó bevétel	27 492	2 000	2 000	2 000
7.	Késedelmi pótlék	5 000	5 000	5 000	5 000
8.	Bírság, díjbevétel	14 626	14 626	14 626	14 626
9.	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 458 118	1 476 626	1 519 626	1 563 626

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fizetési kötelezettség megállapításához

eFt

Sor- szám	Kiadási jogcímek	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	2029. évi előirányzat
1.	hitel (tőke)	0	0	0	0
2.	Halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0	0
3.	Adósságot keletkeztető ügyletek kiadásai	0	0	0	0

Felelős:

Bercsényi László polgármester

Hivatali felelős:

Regenyéné Király Andrea – Városi Kincstár osztályvezetője

Balatonalmádi, 2026. február 26.

Bercsényi László sk.
polgármester

Tárnoki Renáta Sára sk.
jegyző

INDOKOLÁS

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletének megalkotására

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

2026. évben a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Ktv.), az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2026. évi költségvetésének keretrendszerét, összeállítását, az év közbeni működés feltételrendszerét, végrehajtását, lehetőségeit.

Önkormányzatunk 2026. évben 4 költségvetési szerv működését, fenntartását biztosítja 159,62 fő munkavállaló közreműködésével. Az intézményhálózat keretében biztosítjuk az óvodai, bölcsődei, szociális ellátást.

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének összeállítása az alábbi tényezők figyelembe vételével történt:

- A vonatkozó jogszabályok előírják, hogy a költségvetés előterjesztésekor az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit és a fizetési kötelezettséget megalapozó saját bevételeket évenként, határozatban elfogadva ütemezze a Képviselő-testület. Hitel felvételére nem teszünk javaslatot.
- Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Önkormányzatunk adóerő képessége 32.180 Ft/lakos (előző évben 28.520 Ft/lakos), mely bár 112,8 %-os emelkedést mutat, de ennek ellenére önkormányzatunk adóerőképessége nagyon alacsony. Így az általános működtetés, a köznevelési, szociális (tartalmazza a bölcsődei és a gyermekétkeztetési feladatokat), gyermekvédelmi ellátási formák esetén kicsit magasabb támogatást kapunk az átlagos önkormányzatokhoz képest, de így is továbbra is a központi támogatásokon felül jelentős saját bevételek bevonásával látjuk el a települési feladatainkat.
- A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján önkormányzatunkat 26.857 eFt fizetési kötelezettség terhelte volna. Ez évben azonban a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet értelmében Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvénytől eltérően, amennyiben az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás számított összege nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy az érintett önkormányzatnak nem kell megfizetnie a szolidaritási hozzájárulást. Önkormányzatunk így 2026. évben mentesül a fizetési kötelezettség alól, míg múlt évben a fizetési kötelezettségünk 13.165 eFt volt.

- A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből tudja biztosítani Önkormányzatunk. A kötelező önkormányzati feladatok költségeinek jelentős része nincs lefedve a központi költségvetésből, a fennmaradó részt önkormányzatunknak saját forrásból szükséges finanszírozni.
- A feladatok ellátásához továbbra is a legfontosabb bevételi forrás az önkormányzati adóbevétel. A 2026. évi költségvetés tervezete 1.419.000 eFt adóbevételt (kapcsolódó bírság és pótlék bevétellel együtt) tartalmaz, míg előző évben ez 1.263.500 eFt volt. Az emelkedés 155.500 eFt, azaz 112,3 %.
- A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

MŰKÖDÉSI ELŐIRÁNYZATOK

Működési bevételek

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

2026. évben is az önkormányzati finanszírozás továbbra is feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el az előző években kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak, valamint kiegészítő támogatásának címen mindösszesen 451.446 eFt Ft összeg illeti meg önkormányzatunkat, mely összeg 67.584 eFt-tal több, mint az előző évi támogatás összege (20. melléklet). Amennyiben a múlt évi Közös Önkormányzati Hivatal megszűnése miatti évközi csökkenést (Felsőörs Önkormányzatot illető 18.382 eFt) figyelembe vesszük, akkor az emelkedés összege 85.966 eFt.

Ez a támogatás növekmény alapvetően a központilag elrendelt béremelések (főként a hivatali köztisztviselői bér emelésének) egy részét finanszírozza, tehát az infláció követő fajlagos támogatási összeg növekmény a normatív finanszírozásban úgymond mint alapnormatíva emelkedés nem érvényesül. E jogcímen a városüzemeltetési feladatok támogatása – a közvilágítás feladaton kívül – nem került megemelésre.

E jogcímen belül az önkormányzat településüzemeltetési támogatása (közvilágítás, utak karbantartása, zöldterület kezelése, temető) fenntartása, külterületi területek fenntartása) mindösszesen 137.970 eFt támogatást jelent. Emelkedés egyedül a közvilágítás feladattal kapcsolatosan jelentkezett 7.357 eFt összegben.

A köznevelési feladatok támogatásának együttes összege 19.776 eFt-tal, a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának együttes összege 44.002 eFt-tal, a gyermekékeztetési feladatok támogatása 80.491 eFt-tal, a kulturális feladatok (közművelődés/könyvtár) támogatása mindösszesen 13.377 eFt-tal növekedett, mindösszesen 157.646 eFt-tal növekedett a 2025. évhez viszonyítva.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá, jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, azonban megjegyzendő, hogy továbbra is jelentős összeggel, helyi adó bevételekből ki kell egészíteni az oktatási rendszerben foglalkoztatottak bérelemeinek költségeit. A központi finanszírozás figyelembe veszi a köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben (ide értendő a bölcsődei ellátást is) az önkormányzat szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.

A támogatás növekedését alapvetően két tényező indokolja:

1. A 2026. évi minimálbér és garantált bérminimum, és a szociális ágazatot érintő, ágazati bértömeg 15%-kal történő növekedése, amely a minimálbér emelés hatásán túl a pótlékok emelésén keresztül került érvényesítésre - a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet - alapulvételével emelkedtek a fajlagos támogatási összegek. Ennek pénzügyi vonzata várhatóan 32.696 eFt összegben realizálódik majd (Önkormányzat, mint székhely önkormányzat kapja, ezt követően a Szociális Társulás felé történő utalással biztosítja a Gondos Panni költségvetési szerv részére) .
2. A Kormány a 2026. évi tanárbéremelésről szóló 1577/2025. (XII.23.) Korm.határozat alapján egyetértett azzal, hogy a tanárok illetményének 2026. január 1-jével történő intézményi szintű átlagos 10%-os megemeléséhez többletforrás biztosítása szükséges valamennyi fenntartó számára.
Továbbá a 2024/2025. tanévi teljesítményértékelés alapján történő illetmény kifizetéséről és egyes köznevelési tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 182/2025. (VI. 30.) Korm. rendelet értelmében 2025. szeptember 1-től a teljesítmény értékelésen alapuló illetmény emelkedés 2026. évre vonatkozó hatása is részben központi finanszírozásra került.
Mindezek alapján a feladatlapú támogatások 2026. évi megalapozó felmérésének eredmény mellékletében elkülönítetten szerepeltek a pedagógus béremelés miatt emelkedő fajlagos összegek és az ez alapján megemelkedett támogatási összegek.
Balatonalmádi Város Önkormányzata esetében a pedagógusok (Púétv. 98.§-ában foglaltak szerinti illetményben részesülők, ideértve a Gyvtv. hatálya alá tartozó pedagógus munkakörben foglalkoztatottakat is) 2026. évi béremeléséhez kapott központi támogatás összege mindösszesen 28.107 eFt. (az óvoda tekintetében 22.321 eFt, a bölcsőde tekintetében pedig 5.786 eFt).

Önkormányzatunkat *kulturális feladatainak támogatásához* több jogcímen illeti meg központi forrás, melyeknek az előző évhez viszonyított változásának összege nem jelentős:

- Az *intézmények alap működésének* a finanszírozását szolgáló támogatás:
 - a közművelődési és könyvtári feladatellátáshoz kapcsoló támogatás, mely évek óta hasonló összeggel jelentkezik (22.511 eFt)
- A *kulturális intézmények* 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet szerinti *béremelésével összefüggő*, továbbá a minimálbér és garantált bérminimum fedezetűl szolgáló támogatás:

- támogatás évek óta 12.247 eFt-tal jelentkezik.

A *kulturális* ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján az *intézményeknél* végrehajtott és költségvetéseiben eredeti kiadási előirányzatként betervezett 15%-os bérfejlesztés támogatása 13.322 eFt. Figyelembe véve azonban azt a körülményt, hogy a támogatás megállapítása a 2025. november havi foglalkoztatás alapján történt, és az intézménynél 2026. január 1-től 3 munkavállalóval kevesebb foglalkoztatás történik, így a támogatás összegéből 2.803 eFt céltartalékként került tervezésre.

Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium támogatása

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. melléklet II. rész 62. pontja alapján az önkormányzatok a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparűzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét (a továbbiakban: fizetési kötelezettség) a Területfejlesztési Alap részére május és november hónapban befizetik. Önkormányzatunk esetében 2025. március és szeptember havi jelentések alapján már 41.481 eFt összeg került inkasszállásra. A 2025. év végi teljesítési adatok ezt korrigálni fogják, amelyet 2026. március hónapban kell majd jelentenünk és elszámolnunk.

1595/2025. (XII.31.) Korm. határozat alapján területfejlesztési célú forrás terhére a fenti összegből 1.008 eFt összegű támogatást visszkapunk, melyet eszközbeszerzésre fordítunk.

Versenyképes Járások Program

2026. évben – benyújtott támogatási kérelem szerint - a Járási Fejlesztési Fórum által javasolt támogatás az alábbi:

- Rendelőintézet járóbetegellátás működési kiadásaihoz történő hozzájárulás 25.200 eFt összegben

2026. évi bevételi előirányzatként, támogatási összegként is a 25.200 eFt került tervezésre. Megjegyzést igényel, hogy a 2025. évre vonatkozó 38.600 eFt támogatás a Rendelőintézet eszközfejlesztését szolgálja 2026. évre áthúzódó kiadásként. Az eszközbeszerzés közbeszerzési eljárásának lebonyolítása jelenleg folyamatban van.

Közhatalmi bevételek

A helyi iparűzési adó bevétel tekintetében a 2025. évi teljesítést vettük alapul, így 510.000 eFt került tervezésre. 2025. évben 495.000 eFt-tal terveztünk, és 504.616 eFt bevétel realizálódott.

Egyéb adók tekintetében:

A Képviselő-testület a 2025. november 27-i ülésén elfogadta a helyi adókról szóló 32/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelet módosítását, mely három adónemben tartalmaz változást.

Az **építményadó** tekintetében a korábban a földrajzi elhelyezkedés alapján differenciált építmények - lakások, üdülők és a hozzájuk tartozó garázsok, gépjárműtárolók - esetében a II. övezetben az adó mértéke a korábbi évi 1.250 Ft -ról 1.490 Ft-ra emelkedett négyzetméterenként.

A lakás céljára használt lakások és a hozzájuk tartozó garázsok, gépjárműtárolók esetében az adó évi mértéke 300 Ft/m² –ról 355 Ft/m²-re emelkedett.

A **telekadó esetében** a korábban földrajzi elhelyezkedés és területnagyság alapján differenciált telkek esetében az I. övezetben elhelyezkedő telkek esetében az adó mértéke 365 Ft-ról 445 Ft-ra, a II. övezetben elhelyezkedő, 7000 m² területet meg nem haladó telkek esetében 200 Ft-ról 240 Ft-ra változott négyzetméterenként.

Az **idegenforgalmi adó** mértéke vendégéjszakánként 710 Ft-ról 790 Ft-ra emelkedett.

A 2026. évre tervezett adómérték változások és a 2025. évi tényadatok figyelembevétele az építményadó, telekadó és az idegenforgalmi adóbevételek esetében várhatóan 138.000 eFt többletbevételt eredményez a 2025. évi tervezett adatokhoz képest, melyet a 2026. évi költségvetésben terveztünk. Adóbírság esetében a tényadatok figyelembevételével 2.500 eFt-tal magasabb összeggel terveztünk.

2026. évre az adókból (pótlékkal, bírsággal, talajterhelési díjjal együtt) a költségvetésbe összesen 1.421.000 eFt bevételt terveztünk.

Működési bevételek

Önkormányzatunknál került tervezésre a strandi feladat működési bevétele, mely a 2025. évi tervezett bevétellel szinte megegyező összegben, 599.423 eFt-ban került tervezésre.

A Városgondokság megszüntetésével összefüggően (múlt évben tervezett működési bevétele 251.010 eFt volt) a gyermekétkeztetés feladat bevétele az önkormányzat feladatai között került tervezésre az előző évinél magasabb összegben, 147.269 eFt összegben.

A *helyiségek és lakások bérleti díjából* származó bevételjelentős része már nem az önkormányzatunknál, hanem a Balatonalmádi Községi Kft-nél került tervezésre.

Szintén az önkormányzat feladatai között került tervezésre az MVM szerződésből fakadó áramszolgáltatási díj tovább számlázásra kerülő összege (82.550 eFt)

A *kamatbevételek* tervezése a várható számlaegyenleg, a jelenleg ismert banki kamatok, valamint a finanszírozási igények várható teljesítése ismeretében történt. A 2025. évi tervezett összeghez (35.375 eFt) képest alacsonyabb összeggel, 31.500 eFt-tal terveztünk.

Költségvetési szervek működési bevételei

Az **intézményi bevételek** előirányzata mindösszesen 257.998 eFt bevétel csökkenést mutat, mely csökkenés főként a Városgondnokság megszűnésével magyarázható.

A Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár a Magtár és Kolostor hasznosításából származó bevétellel 2026-ban nem tervezett. Múlt évben közel 20 millió Ft bevételt tervezett.

A Rendelőintézet tekintetében 9.360 eFt működési bevétellel terveztünk, mely az Egészségház működtetésével függ össze.

A **finanszírozási bevételek** között kell szerepeltetni a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében tervezésre kerülő előző évi maradvány összegét az alábbiak szerint összesen 1.174 074 eFt összegben (előző évben 1.198.541 eFt volt):

- működési célú kiadások tekintetében 115.505 eFt összeben,
- felhalmozási célú kiadások tekintetben 1.004.243 eFt összegben,
- finanszírozási kiadásokra (államháztartáson belüli megelőlegezésre) 54.326 eFt összegben.

Működési kiadások

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembe vétele, valamint a külső finanszírozású működési hiány tervezésének tiltása.

Intézményi működési kiadások:

Az önkormányzati intézmények vezetőivel történt többszöri egyeztetés alapján a gazdaságos, takarékos és hatékony működtetés figyelembevételével kerültek meghatározásra a kiadások.

A dologi kiadások vonatkozásában lényeges nagyságrendű kiadás növekményt eredményezett a *közétkeztetésre* vonatkozóan a Képviselő-testület a már 2025. évben elfogadott nyersanyagnormaemelés.

A jogszabályoknak megfelelően az intézmények vezetőivel megtörtént költségvetési tárgyalás alapján a költségvetési egyeztetési dokumentumok elkészültek.

Működési tartalékok

A 2026. évre tervezett működési célú tartalékok összege mindösszesen 125.415 eFt, mely a múlt évi összeghez (173.926 eFt) képest jóval alacsonyabb összeget mutat.

FELHALMOZÁSI ELŐÍRÁNYZATOK

Felhalmozási célú bevételek

Felhalmozási bevételek között került megtervezésre a vagyon (ingatlan, egyéb vagyontárgyak) értékesítésből származó nettó 27.492 eFt bevétel, mely az előző évinél (nettó 145.470 eFt volt) jóval alacsonyabb.

Itt szerepelnek még a különböző pályázati támogatások bevételei (Versenyképes Járás Program 2026., TOP Humánfejlesztés támogatása, 1595/2025. (XII.31.) Korm. határozat alapján területfejlesztési célú forrás), valamint a Délker Kft részéről fejlesztés céljából átadásra kerülő 20.000 eFt összegű támogatás is.

Beruházások, felújítások

A 2026. évi költségvetési tervezésénél számos igény felmerült, az egyensúlyi költségvetés megteremtése érdekében azonban több feladat tervezésére nem volt lehetőségünk.

A 2026. évi költségvetésben 694.950 eFt összegben (előző évben 885.236 eFt összegben) került tervezésre beruházási feladat, mely feladatokkal kapcsolatosan 476.641 eFt összegű kiadás a 2025. évi költségvetésből áthúzódó kiadásként az előző évi maradvány terhére került tervezésre.

A 2026. évi költségvetésben 382.900 eFt összegben (előző évben 483.381 eFt összegben) került tervezésre felújítási feladat, mely feladatokkal kapcsolatosan 353.900 eFt összegű kiadás a 2025. évi költségvetésből áthúzódó kiadásként az előző évi maradvány terhére került tervezésre.

