

***SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY,
ÉRTÉKELÉS***

**Tiszaújváros Város Önkormányzata
2026. évi költségvetési rendeletervezetének
felülvizsgálatáról**

2025. december

SZAKÉRTŐI ÉRTÉKELÉS

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezetét felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során tett megállapításainkról a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1. A költségvetési rendeletervezet tartalmára, szerkezetére vonatkozó központi jogszabályok

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.).

tartalmazza.

2. A költségvetési rendeletervezet szabályszerűségének értékelése

A költségvetési rendeletervezet **szerkezetét tekintve megfelel az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak**, mivel az tartalmazza,

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
- ba) kiemelt előirányzatok,
- bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
- j) a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.

A költségvetési rendelettervezetben érvényesül az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § azon előírása is, mely szerint

- (1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni
- a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi 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,
- b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen
- ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

3. A költségvetési rendeletervezet tartalma

Az önkormányzat polgármesteri hivatala által elkészített költségvetési rendeletervezet az önkormányzat 2026. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

10.495.162.165 Ft	Költségvetési bevételt
10.875.906.162 Ft	Költségvetési kiadást
380.743.997 Ft	Költségvetési hiányt, ebből
55.918.299 Ft	működési többletet
436.662.296 Ft	felhalmozási hiányt

tartalmaz.

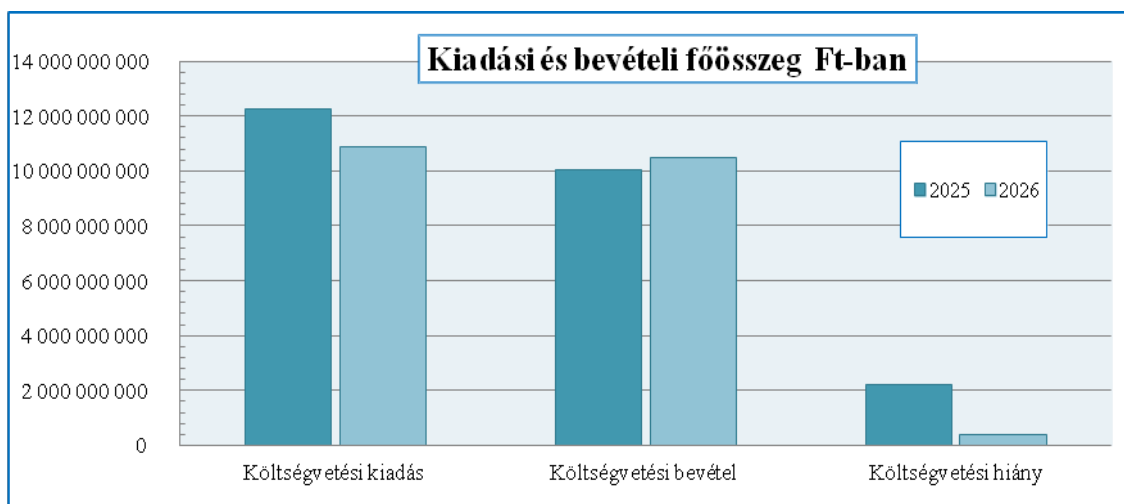
A költségvetési rendeletervezet 2. § (5) bekezdése rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét jelöli meg.

Összességében megállapítható, hogy a 2026. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.

A 2025. és 2026. évi költségvetés tervezett költségvetési bevételi- és kiadási főösszegének és hiányának alakulását, illetve annak változását a következő táblázat és grafikus ábra szemlélteti.

Adatok: forintban!

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Változás
	2025	2026	%-a
Költségvetési kiadás	12 254 285 347	10 875 906 162	88,8
Költségvetési bevétel	10 031 588 100	10 495 162 165	104,6
Költségvetési hiány	2 222 697 247	380 743 997	17,1

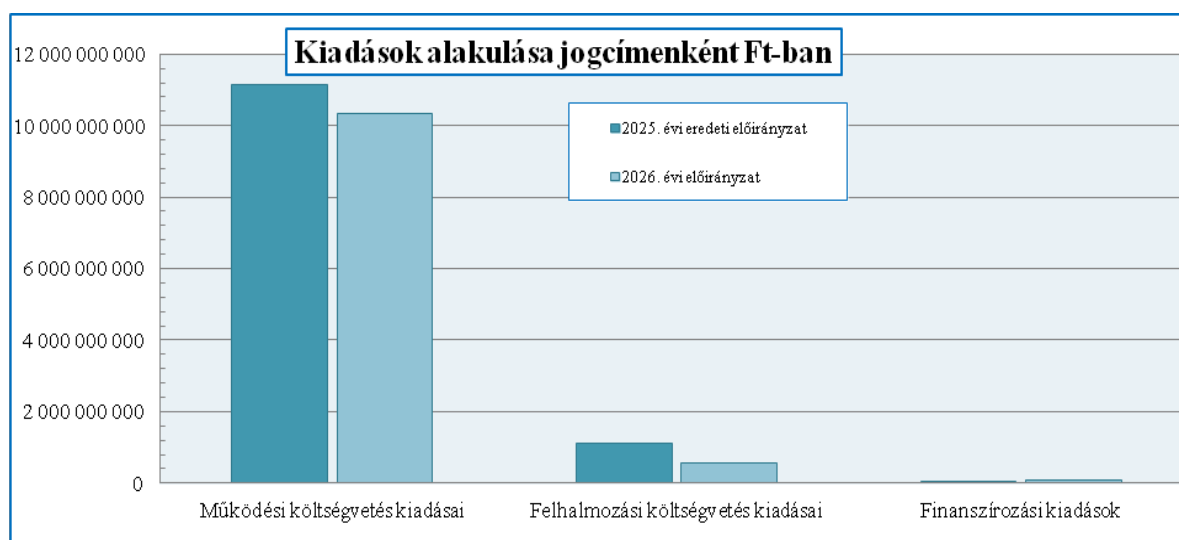


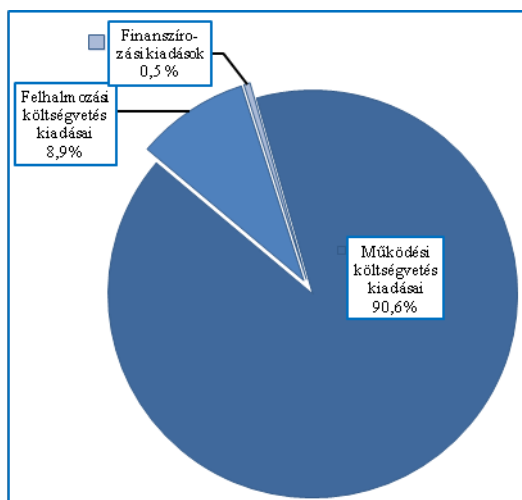
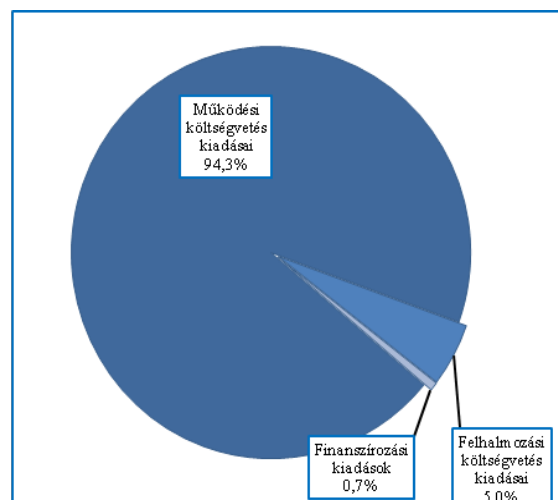
A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a költségvetési kiadás 11,2 %-kal csökken, míg a költségvetési bevétel 4,6 %-kal nő.

Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest.

Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

Kiadások jogcímenként	2025. évi eredeti előirányzat		2026. évi előirányzat		Változás %
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %	
Működési költségvetés kiadásai	11 153 083 465	90,6	10 330 339 866	94,3	92,6
Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 101 201 882	8,9	545 566 296	5,0	49,5
Költségvetési kiadások összesen	12 254 285 347	99,5	10 875 906 162	99,3	88,8
Finanszírozási kiadások	61 302 753	0,5	73 262 763	0,7	119,5
Mindösszesen	12 315 588 100	100,0	10 949 168 925	100,0	88,9



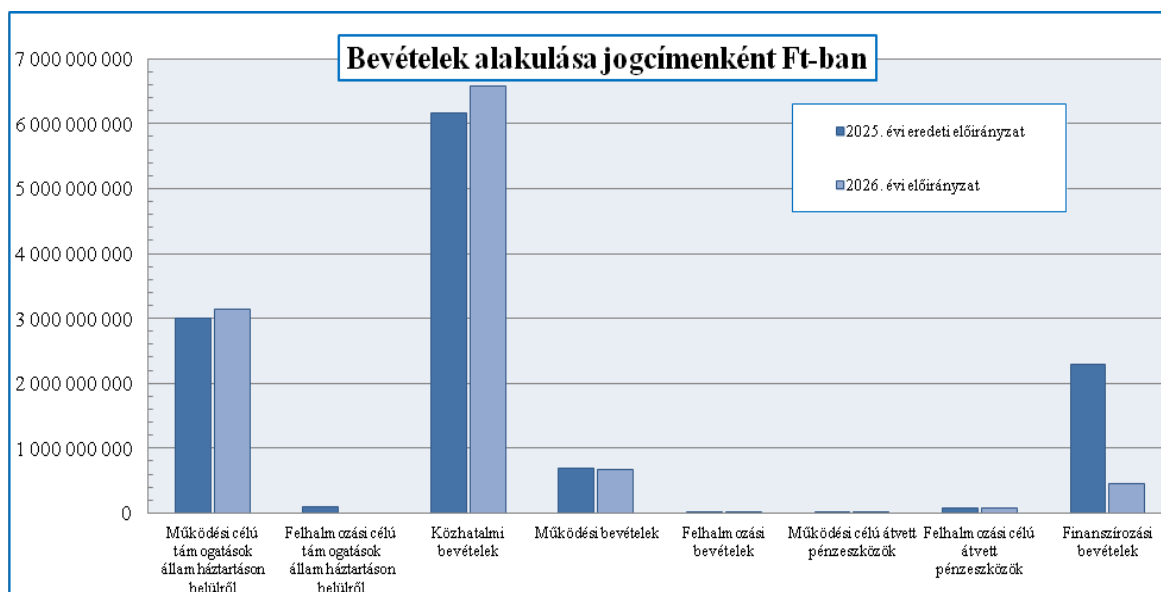
Kiadások megoszlása 2025-ben**Kiadások megoszlása 2026-ban**

Az összes kiadáson belül a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a működési kiadások 7,4 %-kal, a felhalmozási kiadások 50,5 %-kal csökkennek.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva megállapítható, hogy az összetétele, volumene a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva szintén bizonyos mértékű átrendeződést mutatnak. A bevételek összetételének alakulását a következő táblázat adatai és grafikus ábra szemlélteti.

Főbb bevételi jogcímek megoszlásának és változásának alakulása

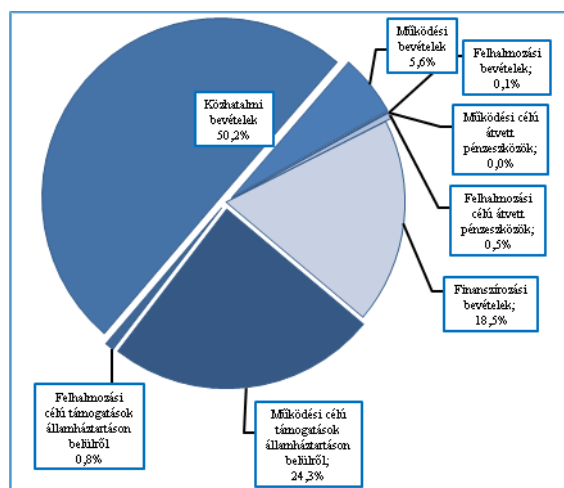
Bevételek jogcímenként	2025. évi eredeti előirányzat		2026. évi előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 995 898 083	24,3	3 133 390 095	28,6	104,6
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	101 367 037	0,8	0	0,0	
Közhatalmi bevételek	6 167 500 000	50,2	6 585 000 000	60,1	106,8
Működési bevételek	685 281 280	5,6	667 368 070	6,1	97,4
Felhalmozási bevételek	13 518 000	0,1	26 000 000	0,2	192,3
Működési célú átvett pénzeszközök	500 000	0,0	500 000	0,0	100,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	67 523 700	0,5	82 904 000	0,8	122,8
Költségvetési bevételek összesen	10 031 588 100	81,5	10 495 162 165	95,8	104,6
Finanszírozási bevételek	2 284 000 000	18,5	454 006 760	4,2	19,9
Mindösszesen	12 315 588 100	100,0	10 949 168 925	100,0	88,9



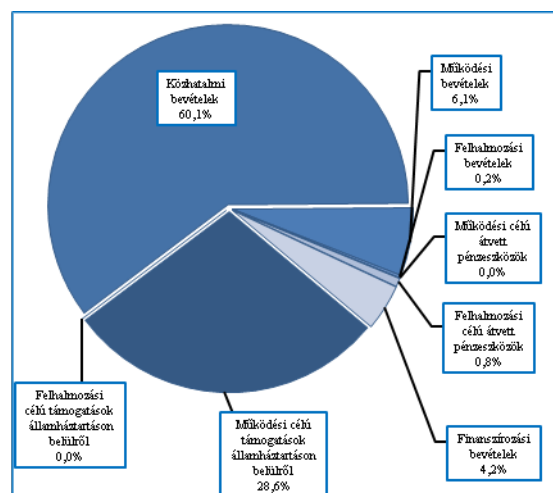
A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest **terv szinten 4,6 %-kal nő az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevétele.** Az összes bevételen belül meghatározó jelentőséggel bíró közhatalmi bevételek az előző évi eredeti előirányzatot alapul 2026-ban **terv szinten 6,8%-kal nőnek.** Ugyanakkor a működési bevételek tervezett összege elmarad a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest, ami 2026-ban **terv szinten 97,4 %-a a 2025. évi eredeti előirányzatnak.**

Az önkormányzatnál 2026-ban is meghatározó jelentőséggel bírnak a saját bevételek (helyi adók, az önkormányzati működési-, felhalmozási bevételek, belső (saját) forrásból származó finanszírozási bevételek), melyek együttesen **70 %-ot meghaladó arányt képviselnek az összes bevételen belül.**

Bevételek megoszlása 2025-ben

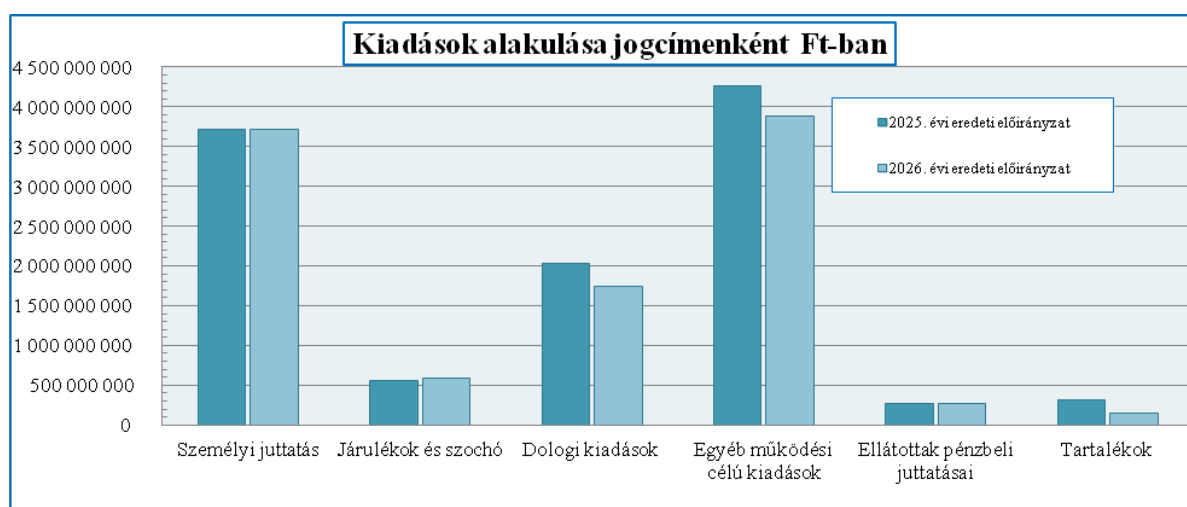


Bevételek megoszlása 2026-ban

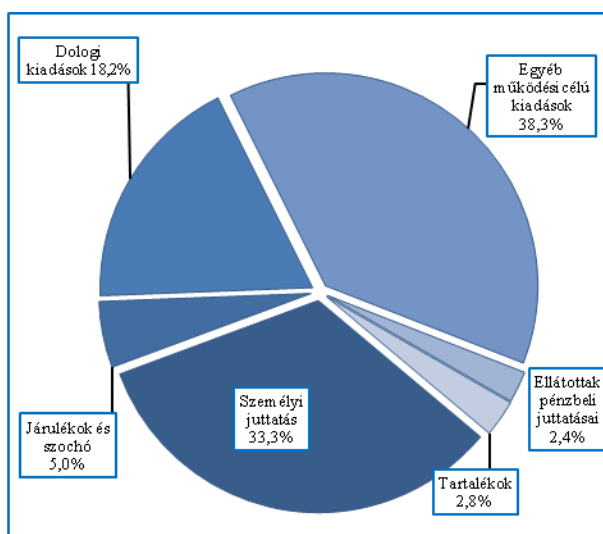


Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímek megoszlása és változása a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a következők szerint alakul:

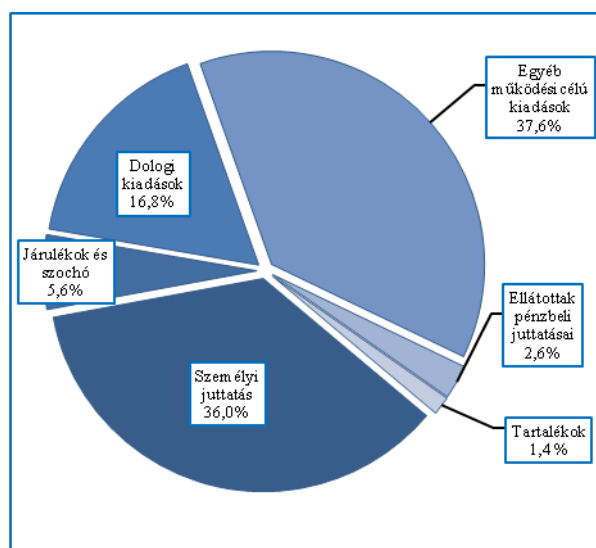
Működési kiadások jogcímenként	2025. évi eredeti előirányzat		2026. évi eredeti előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Személyi juttatás	3 708 289 116	33,3	3 717 234 873	36,0	100,2
Járadékok és szochó	562 012 159	5,0	580 551 873	5,6	103,3
Dologi kiadások	2 033 445 444	18,2	1 739 684 280	16,8	85,6
Egyéb működési célú kiadások	4 269 903 943	38,3	3 880 871 840	37,6	90,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai	266 997 000	2,4	266 997 000	2,6	100,0
Tartalékok	312 435 803	2,8	145 000 000	1,4	46,4
Kiadások összesen	11 153 083 465	100,0	10 330 339 866	100,0	92,6



Működési kiadások megoszlása 2025-ben



Működési kiadások megoszlása 2026-ban



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva átlagosan 7,4 %-kal csökkennek.

4. Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2026. évi költségvetési rendelettervezet összeállítása során az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait betartotta. A rendelettervezet struktúrája, tartalma maradéktalanul megfelel az előzőekben említett jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében az önkormányzat a 2026. évre számba vehető forrásokat figyelembe véve törekedett a bevételek és kiadások összhangjának olyan mértékű megteremtésére, mely a feladatok ellátását biztosítja. Az önkormányzat költségvetési hiányát teljes egészében az önkormányzat belső (saját) forrásából származó előző évi költségvetési maradványa finanszírozza. Az önkormányzat tartalékokat képez, ami – az esetlegesen bekövetkező váratlan események negatív hatásainak kezelése érdekében – a feladatellátás biztonságának, a költségvetés egyensúlyi helyzetének megőrzésére való törekvést jelzi.

Tiszaújváros, 2025. december 2.

„GY & GY” PERFECT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820722
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270
Györffy Dezső
okleveles könyvvizsgáló