



IKTATÓSZÁM: **5/12-1/2026.**
TÁRGY: **TÁJÉKOZTATÓ A 2026. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSÉRŐL
ÉS A LÁTHATÓ NEHÉZSÉGEK-
RŐL**

MELLÉKLET: -

ELŐTERJESZTÉS

PÉCS MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSE
2026. 01. 29.-I ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ: **PÉTERFFY ATTILA POLGÁRMESTER**
ELŐTERJESZTÉS KÉSZÍTŐJE: **DR. DEÁKNÉ DR. PAP KRISZTINA FŐOSZTÁLYVEZETŐ**
ELŐADÓ: **PÉTERFFY ATTILA POLGÁRMESTER**
HIVATALI KOORDINÁTOR: -

VÉLEMÉNYEZTE:

-
-
-
-

DÁTUM:

-
-
-
-

MINŐSÍTETT TÖBBSÉGŰ DÖNTÉST IGÉNYEL:
NEM

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS GAZDASÁGI BIZOTTSÁG
PÉNZÜGYI ÉS ELLENŐRZÉSI BIZOTTSÁG

-
-

SZÁMA:
.../2026. (01. 28.)
.../2026. (01. 28.)

-
-

ILLETÉKES TISZTSÉGVISELŐ: **PÉTERFFY ATTILA POLGÁRMESTER**



Tisztelt Közgyűlés!

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2026. évi költségvetés tekintetében a **fő stratégiai célok** az alábbiak korábbi évekhez hasonlóan:

- a Város **működőképességének fenntartása**, közszolgáltatások üzemeltetése,
- **fejlesztések folytatása saját forrásból** a költségvetési lehetőségekhez igazítva.

Rövid- közép-, valamint **hosszú távú stratégiai költségvetési célok között határozza meg a Város a gazdasági önállóság, a gazdasági stabilitás megteremtését, az infrastrukturális fejlesztések további ütemeinek megvalósítását.**

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2026. évi költségvetés tekintetében a fő tervezési alapelveket, figyelembe véve a központi költségvetés főbb célkitűzéseit is, a következőkben határozza meg:

- takarékos gazdálkodás folytatása,
- a városi közszolgáltatások a 2025. évi szinten történő fenntartása,
- a jogszabály által meghatározott béremelések végrehajtása,
- Pécs által **2021. évtől fizetendő szolidaritási hozzájárulás** teljesítése – mely **2021. és 2025. évek között összesen 14.297.536.047 Ft volt** – a központi (kormányzati) költségvetésbe **4,995 milliárd forint összegben**,
- a kötelező feladatok ellátása módjának, mértékének az állami finanszírozáshoz történő igazítása,
- 2025. évi kötelezettségvállalások rendezése.

A költségvetési rendelet összeállításakor az alábbi nehézségek adódtak:

- **a helyi iparüzési adóbevétel várható összege 17 milliárd forint, melynek 28%-át a Szolidaritási hozzájárulásra kell fordítani,**
- a központi költségvetésből biztosított támogatás fajlagos összege az idei évben sem változott, melynek **következtében az állami támogatott feladatok kiegészítése eléri a 10 milliárd forintot és ezt adóbevételekből kell döntően fedezni,**
- **a helyi közösségi közlekedés 4 milliárd forint összeget elérő támogatását is a helyi iparüzési adóbevételből kell biztosítani, melyre azonban már nem nyújt fedezetet,**
- **a 2025. évről áthozott kötelezettségvállalások mértéke elérheti a 6 milliárd forintot a 2021. óta elvont 14,297 milliárd forint szolidaritási hozzájárulás a fő oka ennek a mértéknek, valamint a tény, hogy tavaly a gazdaság a vártnál jelentősen rosszabbul teljesített, melynek következtében a helyi iparüzési adóbevétel központilag tervezett jelentős emelkedése egyáltalán nem valósult meg.**

Az előzőekben ismertetettre tekintettel az önként vállalt feladatok ugyan tervezésre kerültek a költségvetésbe, azonban beépítésükre első körben a központi költségvetés 2025. évi zárszámadása esetén történő normatíva korrekció esetén kerülhet sor.



A gazdálkodási problémákat tovább súlyosbítja a likviditás biztosítása, mivel a 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján 2026. január 26-án 599.498.369 Ft, 2026. április 15-én 1.898.411.502 Ft, 2026. július 20-án további 599.498.369 Ft összeget kell a központi költségvetésbe utalni Szolidaritási hozzájárulás címén, mely összességében 3,097 milliárd forintot tesz ki. Ez egy havi finanszírozása a Városnak, mely időszakban az Önkormányzathoz a tervek szerint 9 milliárd forint bevétel érkezik. Így előfordulhat, hogy a Város 2026. augusztus havi finanszírozása ellehetetlenül.

BEVÉTELEK

1. A működési bevételeken belül az **Önkormányzat működési támogatása** a központi költségvetés által biztosított támogatásokat tartalmazza.

a) A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2026. évi támogatása

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímként szerepel a költségvetési törvényben. A települési önkormányzatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott, célzott támogatással nem támogatott feladataihoz kapcsolódó elismerhető kiadásai csökkennek a helyi bevételek meghatározott mértékével (az iparűzési adó esetében az elvárt összeg), és az ezt követően fennmaradó különbözethez biztosít a központi költségvetés támogatást.

Az általános támogatás keretében megállapított összeg az alábbi feladatok ellátásához biztosított hozzájárulást tartalmazza:

- az önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
- egyéb önkormányzati feladatok támogatása,
- lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása,
- üdülőhelyi feladatok támogatása.

b) A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az önkormányzatok fő feladata a köznevelés területén az *óvodai ellátás*. A nevelő munkához szükséges támogatást a központi költségvetés úgy bocsátja az önkormányzatok rendelkezésére, hogy az itt dolgozó – a szaktörvény feladat-szervezési (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyermekkel töltendő költött idő) előírásai szerint elismert – pedagógus és az oktató-nevelő munkát segítő létszám bérét a kereseteket meghatározó törvényi szabályozás kötelező szintjén átlagbér-alapú mértékben biztosítja az óvodapedagógusok vonatkozásában, míg az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetését támogatja. Az *óvodák szakmai-dologi kiadásaihoz és üzemeltetéséhez* a központi költségvetés célzott és nevesített támogatást biztosít 172.374 Ft/fő/év fajlagos összegben, mely megegyezik a 2025. évi összeggel. Az *óvodapedagógusok minősítéséből eredő többelkiadásokhoz* is támogatás került megállapításra.

c) A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Az itt megállapított összegből Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának – mint székhelyönkormányzat – által benyújtott igénylés alapján a társulás normatíva igénylésének megfelelő összeget a Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás részére tovább kell utalni.

d) A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált bér-emeléshez járulnak hozzá.

A Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása jogcímen a 2025. évhez képest nem változott.

e) Helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai

Itt kerülnek kimutatásra az alábbi támogatások:

- A települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása jogcím
- A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása
- Táncművészeti szervezetek támogatása
- Zeneművészeti szervezetek támogatása
- Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása.

2. A Közhatalmi bevételek körében szerepeltetjük a hatósági jogkörhöz köthető bevételeket.

E bevételi jogcím tartalmazza a helyi adóbevételekből az Önkormányzatot megillető részét, de e bevételi körhöz tartozik még a bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek összesítése is.

A **Helyi adók tervezésénél** egyrészt a 2025. évi kivetést, másrészt a 2025. évben hatályos központi szabályozást, illetve helyi adórendeletet figyelembe véve határoztuk meg az előirányzatokat. A gazdaság a vártnál rosszabbul teljesít, a **helyi iparüzési adóbevétel csökkenéssel számolunk.**

3. A Működési bevételek soron kimutatott összeg tartalmazza a *Szolgáltatások ellenértékét*, mely magában foglalja a tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételeket.

A *Tulajdonosi bevételek* között jelenik meg a bérleti, illetve haszonbérleti díj, a mezőgazdasági haszonbérlet bevétele.



A Működési bevételek között szereplő egyéb jogcímek a bevételi sorok elnevezésének megfelelő összegeket tartalmazzák.

A Kiszámlázott általános forgalmi adó soron megjelenő összeg döntően a tervezett bérleti díjak ÁFA összegéből tevődik össze.

4. A bevételek másik nagyobb csoportját a **Felhalmozási bevételek** jelentenék, azonban a beruházások vonatkozásában új támogatási szerződés hiányában, az Európai Unió 2021-2027 közötti fejlesztési ciklust érve ez alatt, nem került bevétel tervezésre. Az induló költségvetésben a beruházások előkészítése saját forrásból történik.
5. **A költségvetés összeállítása során ingatlanértékesítésből származó bevételt nem tervezünk.**

KIADÁSOK

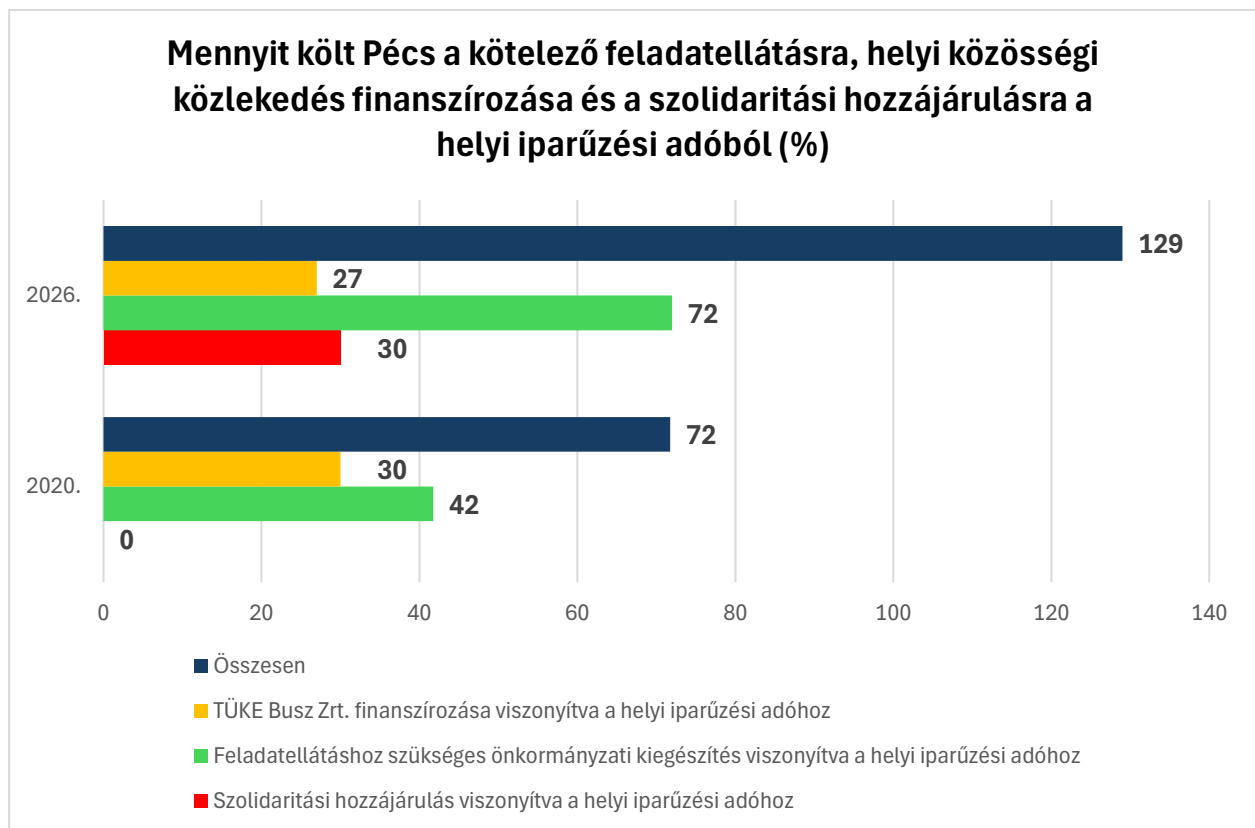
A kiadások tervezése során a jogszabályoknak megfelelően megkülönböztetünk:

1. **Kötelező feladatok**at (időszothonok, óvodák, bölcsődék fenntartása, temetők, közutak, zöldterületek kezelése, közvilágítás, polgármesteri hivatal, közrend fenntartása, gyermekétkeztetés biztosítása)
2. **Önként vállalt feladatok**at (kulturális, sporttevékenységgel kapcsolatos feladat-ellátás, civil szervezetek támogatása, segélyezés, stb.)
3. **Szolidaritási hozzájárulás megfizetése**
A 2017. évi költségvetési törvény új elemmel egészítette ki az önkormányzatok finanszírozási rendszerét: bevezette a szolidaritási hozzájárulást, amelyet a magas, egy lakosra jutó adóerőképességgel rendelkező települések egy része teljesít a központi költségvetés felé. Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata **2021. év előtt Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás fizetésére nem volt kötelezett a Város adóerőképessége alapján**, azonban 2021. évben az adóerőképesség határértékét mérsékeltek – azaz a szolidaritási hozzájárulási kötelezettséget 2020. évben 34.001 Ft/fő adóerőképességhez kötötték, mely értéket 2021. évben 22.001 Ft/fő összegre csökkentették.
A 2026. évben az Önkormányzat a hatályos költségvetési törvény alapján 4,995 milliárd forint összegű hozzájárulást köteles fizetni a központi költségvetésbe.
A szolidaritási hozzájárulás a központi költségvetésen keresztül az esélyegyenlőséget javítja, annak összege hozzájárul az alacsonyabb jövedelmi helyzetű önkormányzatok finanszírozásának javításához, továbbá más finanszírozási célok teljesítéséhez.
4. **Központilag előírt béremelések** végrehajtása, melynek érdekében a Város induló költségvetésében a következő jogszabályok kerültek figyelembe vételre:



- 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról (2025. évhez képest 7%-kal emelkedett, 348.800 Ft-ról 373.200 Ft-ra.)
- 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról (15%-os pótlékemelés történt a közalkalmazottak részére.)
- 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a kulturális ágazatot érintő béremelésről (2026. január 1-jétől beépülő jelleggel 15%-os béremelésben részesülnek. A béremelést a 2025. november 30-án fennálló alapszabvány, a bérpótlék és egyéb bérelemek együttes bruttó összegének alapulvételével kell figyelembe venni.)
- 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról. (A munkáltató a tanárok 2025. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli, illetményét, munkabérét intézményi szinten átlagosan 10%-kal köteles emelni, azonban a pótlékok is további 10%-kal emelkedtek.)

A tervezés során megvizsgáltuk a kötelező feladatok ellátásának költsége, a szolidaritási hozzájárulás, valamint a helyi közösségi közlekedés támogatásának – melyet jogszabályi előírások alapján a helyi iparűzési adóból kell finanszírozni – viszonyát a helyi iparűzési adóhoz. Ennek eredményét az alábbi diagram mutatja:



A fenti diagramból jól látszik, hogy a helyi iparüzési adóbevételek a vizsgált kiadások 29%-át nem fedezik. Ez a következőt jelenti:

1. A Szolidaritási hozzájárulás 4,995 milliárd forint, amit a költségvetésben kiadás-ként kötelező tervezni.
2. A kötelező feladatot ellátó, valamint a kulturális ágazatban működő önkormányzati intézmények államitámogatáson felüli finanszírozási igénye 10 milliárd forint.
3. A helyi közösségi közlekedés a tavalyi szinten került tervezésre, mely 3,8 milliárd forint összegű kiadást jelent.
4. A 2025. évről áthozott kötelezettségvállalások mértéke elérheti a 6 milliárd forintot.

Az előzőekben ismertetésre került helyzet következtében a kötelező feladatok finanszírozása, a szolidaritási hozzájárulás teljesítése olyan mértékű kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára, hogy az önként vállalt feladatok – köztük a gazdasági társaságok támogatása, tartalékok és alapok – az igények szerint lettek tervezve, azonban a kötelező mértékben épültek be a költségvetésbe, melynek módosításai során fognak végleges jelleggel a bevételek teljesülésének megfelelően megjelenni a rendeletben.

A gazdaság a vártnál rosszabbul teljesít, melynek következtében a helyi iparüzési adóbevételek csökkenéssel, stagnálásával számolunk. Ennek megfelelően kizárólag a jogszabály által meghatározott béremelések végrehajtását irányoztuk elő.

Pécs, 2026. január 19.

Péterffy Attila
polgármester

