



HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSE

KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉS

3.

- Előterjesztő:** Pajna Zoltán, a Közgyűlés elnöke
- Tárgy:** Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletének elfogadása
- Mellékletek:** (Rendelet-tervezet mellékletei)
1. összevont költségvetési mérleg
 2. önkormányzat költségvetési mérlege
 3. önkormányzati hivatal költségvetési mérlege
 4. európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételei és kiadásai
 5. európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételei – részletes költségvetés
 6. európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek kiadásai – részletes költségvetés
 7. önként vállalt feladatok
 8. működési célú támogatások államháztartáson belülre és kívülre
 9. beruházások, felújítások kiadásai beruházásonként
- (Előterjesztés mellékletei)
1. többéves kihatással járó döntések számszerűsítése
 2. az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
 3. 2026. évi előirányzat-felhasználási terv
 4. összevont költségvetési mérleg az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján
 5. önkormányzat költségvetési mérlege az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján
 6. önkormányzati hivatal költségvetési mérlege az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján
 7. a 2026. évi költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban
 8. hazai költségvetési forrásból megvalósuló pályázatok bevételei és kiadásai
- Készítette:** Már Norbert
- Véleményező bizottságok:** a közgyűlés bizottságai

Tisztelt Közgyűlés!

I.

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetésének javaslata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), 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.

A 2026. évi költségvetés összeállítását meghatározó környezet

A tárgyévi gazdálkodás során az elmúlt évek negatív gazdasági hatásai – az előző évhez hasonlóan – érdemben nem befolyásolják a 2026. évi költségvetés összeállítását, és várhatóan annak végrehajtását sem.

A jelentősebb költségvetési kiadással járó tételek, a 2026. évi változások, valamint a költségvetés számadatait meghatározó körülmények az alábbiak:

- a Vármegyeháza épületének fűtését biztosító **távhő** díja 2025. október 1-től nettó 9.468 Ft/GJ-ról nettó 8.533 Ft/GJ-ra csökkent. Bár még így is több mint kétszerese az áremelkedés előtti 3.707 Ft/GJ egységárhoz képest, a korábban meghozott takarékosági intézkedések hatásaként jelentkező fogyasztáscsökkenés révén az éves várható távhő költség az áremelkedés előtti költségszinttel azonos lesz.
- a **villamosenergia** ára 2026. január 1-től nettó 48,52 Ft/kWh, amely szinte azonos az előző évi, illetve a rezsiválság előtti egységárral, így a tárgyévi költségvetésben ebből fakadóan többletköltség nem jelentkezik.
- az **üzemanyagköltséget** illetően az előterjesztés készítésekor a 95-ös benzin literenkénti ára ~560 Ft, míg a gázolajé ~575 Ft, amely 12 %-kal alacsonyabb az előző év azonos időszakához képest. Az árakban 2026. évben kisebb áremelkedés várható.
- a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett adatok alapján 2025. évben a **fogyasztói árak** átlagosan **4,4 %-kal** emelkedtek az előző évhez képest. A Magyar Nemzeti Bank 2025. decemberi előrejelzése alapján 2026. évben az **infláció** éves mértéke **3,2 %** körül várható, **2027-ben** pedig **3,3 %** körül alakulhat éves átlagban.
- 2026. január 1-től a **minimálbér** bruttó 290.800 Ft-ról **322.800 Ft-ra** (+11%), a szakképzettséget igénylő pozíciókban a **garantált bérminimum** bruttó 348.800 Ft-ról **373.200 Ft-ra** (+7%) emelkedett. A szociális hozzájárulási adó mértékében változás nem történt, mértéke 13 %.
- 2023. január 1-től a duplájára emelkedett a **munkába járás** jogcímen kötelezően adandó, illetve adható adómentes költségtérítés összege: a minimum adandó összeg 18 Ft/km-re (9 Ft/km-ről), míg a maximum adható összeg 30 Ft/km-re (15 Ft/km-ről) emelkedett. A 2026. évi költségvetés a maximum adómentesen adható 30 Ft/km összeggel készült.
- a **cafetéria** éves összege bruttó 512.000 Ft/fő összegben került betervezésre a költségvetésben.
- 2026. január 1-től új otthontámogatási program indult a köz szolgálatára elhivatott emberek számára. Az otthontámogatás egy kérelemre nyújtható támogatás, amely lakáskölcsön felvételét vagy törlesztését segíti. A támogatás vissza nem térítendő, kedvező jogosító feltételek mellett vehető igénybe, és alanyi jogon jár. Éves keretösszege jogosultanként maximum nettó 1.000.000 Ft lehet. A támogatást és annak 28 %-os közterhét a központi költségvetés finanszírozza.
- a köztisztviselői **illetményalap** központi szabályozásában nincs változás, az továbbra is 38.650 Ft, amelytől a helyi önkormányzat saját forrása terhére eltérhet. A 2026. évi

költségvetést **70.000 Ft** összegű illetményalappal terveztük, amely 13,8 %-kal magasabb a 2025. évi 61.500 Ft összegű illetményalaphoz képest.

- a tárgyévi költségvetésben is a maximálisan adható **illetménykiegészítéssel** terveztünk, mértéke felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében **40 %**, míg az érettségi végzettséggel rendelkező köztisztviselők és ügykezelők esetében **20 %**.
- a tárgyévi költségvetésben is kiemelt szerepet kap a **pályázati tevékenység**. 2026. évben **16 pályázat** megvalósítása folytatódik, amely további két uniós pályázattal egészül ki az első negyedévben. A 2025. novemberében benyújtott 4 db közvetlen európai uniós (nemzetközi) pályázat esetében pedig 2026. májusában várható – reményeink szerint legalább 2 pályázat vonatkozásában pozitív – döntés. A 2026. évi költségvetést várhatóan 20 megvalósítás alatt lévő pályázattal zárjuk majd.
- a pályázati tevékenység 2026. évre tervezett összkiadása **2.863.556.366 Ft**, amely a 2026. évi költségvetés (értékpapír előirányzat nélküli főösszeg) több mint **86 %-a**.

Az Áht. 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 vármegyei önkormányzatok bevételeinek központi szabályozása

A költségvetési törvény 3. mellékletének 2.1.6. jogcíme tartalmazza a vármegyei önkormányzatok feladatainak támogatását. A központi költségvetés 2026. évben 6.998,6 millió Ft-ot biztosít a vármegyei önkormányzatok feladatainak ellátására.

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatának 2026. évi támogatása 390,6 millió Ft, amely azonos az előző évi támogatás összegével. A támogatás felhasználási határideje 2026. december 31.

A költségvetési törvény további támogatást nem tartalmaz a vármegyei önkormányzatok számára, így 2026. évben sem biztosít pótlólagos bevételi forrást az egyszeri, időszakosan felmerülő kiadások finanszírozására a korábbi megyei önkormányzati tartalék pályázat, mint kiegészítő központi támogatás.

1. Az önkormányzat költségvetése

Bevételek

A vármegye önkormányzata 2026. évi összes bevétele **4.300.197.422 Ft**, melyből a költségvetési bevételek összege **1.534.430.596 Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **2.765.766.826 Ft**.

A költségvetési bevételek összegéből **1.229.493.137 Ft** működési, **304.937.459 Ft** felhalmozási bevétel.

A működési költségvetési bevételek összetevői az alábbiak:

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** bevételi jogcím összege **608.594.112 Ft**. Az összeg tartalmazza a központi költségvetésből származó **390.600.000 Ft** működési támogatást, a 2026. január 1-től induló otthontámogatás program központi támogatását **12.319.144 Ft** összegben, valamint az uniós pályázatok (közvetlen

brüsszeli támogatások nélküli, a rendelet 5. melléklete B1 rovat) központi költségvetésen keresztül folyósított támogatások összegét összesen **205.674.968 Ft** összegben.

A **működési bevételek (B4 rovat)** kiemelt előirányzat összege **50.000.000 Ft**, amely az Önkormányzati Magyar Államkötvény 2026. évi tervezett kamatbevételét tartalmazza.

A **működési célú átvett pénzeszközök (B6 rovat)** kiemelt előirányzat összege **570.899.025 Ft**. Itt került megtervezésre a Hajdú-Bihar Vármegyei Fejlesztési Ügynökség NKft. részére előző évben nyújtott tagi kölcsön tárgyévi visszafizetése **25.000.000 Ft** összegben, valamint a nemzetközi pályázatok közvetlen támogatása **545.899.025 Ft** összegben, mely összeg közvetlenül az uniótól érkezik (a rendelet 5. melléklete B6 rovat).

A felhalmozási bevételeken belül **53.164.399 Ft** a **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2 rovat)** bevételi előirányzat, melynek összetevőit a rendelet 5. melléklete B2 rovata tartalmazza.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7 rovat)** kiemelt bevételi előirányzat összege **251.773.060 Ft**, mely összeg a FLAVOR, a RENEW (Energetika), valamint a CULTURAL LIVING LAB (Kultúra) pályázatok felhalmozási kiadásainak támogatástartalmát tartalmazza a rendelet 5. melléklete B7 rovata alapján.

A **finanszírozási bevételek (B8 rovat)** összege **2.765.766.826 Ft**, melyből a **maradvány igénybevétel** összege **1.765.766.826 Ft**, a **belföldi értékpapírok bevételei** összege **1.000.000.000 Ft**. A maradvány igénybevétel összege tartalmazza a 2025. év végén megkapott megelőlegezési támogatás (2026. 0. havi állami támogatás) összegét 15.624.000 Ft összegben, a CULUTRAL LIVING LAB (Kultúra) pályázat keretében megvalósítandó könnyűszerkezetes csarnok épület kivitelezésére ideiglenesen biztosított saját forrás összegét 113.898.216 Ft összegben, továbbá a hazai és nemzetközi pályázatok előző évben megkapott támogatási összegeinek 2026. évben jelentkező kiadásainak fedezetét 1.636.244.610 Ft összegben, amelynek pályázatonkénti megoszlása az alábbi:

✓ EXPRESS pályázat	3.222.428 Ft
✓ GOCORE pályázat	3.079.801 Ft
✓ SYSTOUR pályázat	3.829.825 Ft
✓ WEEEWaste pályázat	3.212.140 Ft
✓ More than a village pályázat	1.376.098 Ft
✓ OpenRegioCulture pályázat	2.783.612 Ft
✓ SReST pályázat	2.449.188 Ft
✓ FLAVOR pályázat	3.500.119 Ft
✓ Foglalkoztatási Paktum Plusz pályázat	639.214.922 Ft
✓ Helyi humán fejlesztések pályázat	921.689.047 Ft
✓ 2021-27 tervezés előkészítése pályázat	1.735.917 Ft
✓ Agrárminisztérium – „Táncol a vármegye” pályázat	3.322.000 Ft
✓ Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium Versenyképes Járások Program pályázat	33.829.773 Ft
✓ Agrárminisztérium – „Hajdú-Bihar kincsei” pályázat	2.999.740 Ft
✓ Kulturális és Innovációs Minisztérium „Élj tisztán Hajdú-Biharban” pályázat	10.000.000 Ft

A **belföldi értékpapírok bevételei** előirányzat **1.000.000.000 Ft**, amely az Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlásának értékesítéséből származik. Az összeg – az Áhsz. előírásainak megfelelően – csak a névértéket tartalmazza, a felhalmozott kamatot nem.

Fentieket összegezve a költségvetési bevételek összege **1.534.430.596 Ft**, a finanszírozási bevételek összege **2.765.766.826 Ft**, az önkormányzat 2026. évi összes bevétele pedig **4.300.197.422 Ft**, amelyet a rendelet 2. melléklete mutat be részletesen.

Kiadások

A vármegye önkormányzata **2026. évi** összes kiadása – a bevétellel megegyezően – **4.300.197.422 Ft**, amelyből a költségvetési kiadások összege **2.795.875.395 Ft**, a finanszírozási kiadások összege pedig **1.504.322.027 Ft**.

A költségvetési kiadásokon belül **2.270.580.832 Ft** a működési, **525.294.563 Ft** a felhalmozási költségvetési kiadás.

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

A **személyi juttatások (K1 rovat)** kiemelt előirányzata **699.290.393 Ft**. Az előirányzat tartalmazza a választott tisztségviselők juttatásait, közgyűlési tagok tiszteletdíját, megbízási díjakat, valamint a pályázatokhoz kapcsolódó személyi juttatásokat (munkabér, megbízási díj) a rendelet 6. és az előterjesztés 8. melléklete szerint, továbbá az emlékéremmel járó pénzjutalom összegét is. Itt kerültek megtervezésre továbbá a reprezentáció, az üzleti vendéglátás általános forgalmi adót nem tartalmazó kiadásai is (pl.: közgyűlési ebéd, projektnyitó, projektzáró rendezvények, munkacsoport ülések stb.).

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat)** előirányzata **37.523.485 Ft**. A szociális hozzájárulási adó mértéke 2026. évben is 13 %, és a személyi juttatások kiadási tételeihez kapcsolódik. Itt kerül elszámolásra továbbá a reprezentáció után a kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség is, mértéke változatlanul 33,04 %.

Dologi kiadások (K3 rovat) előirányzata **884.320.385 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.

A hazai, uniós és nemzetközi (közvetlen brüsszeli források) pályázatokhoz kapcsolódó szakmai feladatok ellátására 789.172.635 Ft került megtervezésre (a rendelet 6. és az előterjesztés 8. melléklete) ezen a kiemelt előirányzaton.

Ezen az előirányzaton került megtervezésre továbbá az Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlásakor a névértéken felüli felhalmozott kamat összege, 50.000.000 Ft összegben.

Egyéb működési célú kiadások (K5 rovat) kiemelt előirányzatra **649.446.569 Ft** került betervezésre, melyből a kötelező feladathoz kapcsolódó előirányzat összege 646.446.569 Ft, míg az önként vállalt feladatok előirányzata 3.000.000 Ft.

A kötelező feladatok előirányzata 5.000.000 Ft általános, valamint 637.460.652 Ft összegű céltartalékot (266.920.820 Ft a Foglalkoztatási Paktum Plusz pályázathoz, míg 370.539.832 Ft a Helyi humán fejlesztések pályázathoz kapcsolódik), 2.250.000 Ft összegben nemzetiségi feladatokhoz kapcsolódó támogatást, továbbá 1.735.917 Ft összegben a 2021-2027 tervezés előkészítése pályázat vonatkozásában a fel nem használt támogatás visszautalásának összegét tartalmazza.

Önként vállalt feladatként 3.000.000 Ft jelenik meg ezen a rovaton, amely az elnöki hatáskörben felhasználható keret összege.

A kiemelt előirányzat kötelező feladatként 3.985.917 Ft összegben, önként vállalt feladatként 3.000.000 Ft összegben tartalmaz működési célú támogatásokat államháztartáson belülré és kívülré a költségvetési rendelet 8. mellékletében részletezettek szerint.

A **felhalmozási költségvetési kiadások** összege **525.294.563 Ft**, amelyből a **beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási jogcím előirányzata **422.623.730 Ft**, míg a **felújítások (K7 rovat)** kiemelt kiadási jogcím előirányzata **102.670.833 Ft**. A felhalmozási költségvetési kiadások részletezését beruházásonként a rendelet 9. melléklete tartalmazza.

A **finanszírozási kiadások (K9 rovat)** összege **1.504.322.027 Ft**, melyből az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervi támogatás összege 488.698.027 Ft, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 15.624.000 Ft, a belföldi értékpapírok kiadásai, azaz az

Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlására fordítható kiadás összege – névértéken – 1.000.000.000 Ft.

A **költségvetési és finanszírozási kiadások** együttes összege **4.300.197.422 Ft**.

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a rendelet 4. melléklete tartalmazza, melynek további részletezését a rendelet 5. melléklete (bevételek) és 6. melléklete (kiadások) tartalmazza.

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

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

Az Áht. rendelkezéseinek megfelelően a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza. A közgyűlés ilyen jellegű döntése az európai uniós pályázatokhoz szükséges önerő biztosítására vonatkozott, ennek összetevőit és összegeit mutatja be a hivatkozott melléklet.

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat közvetett támogatást nem nyújt.

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2026. évi havi előirányzat-felhasználási tervét az előterjesztés 3. melléklete mutatja be. A tervből megállapítható, hogy a finanszírozás kiegyensúlyozott, a felmerülő kiadásokat minden időszakban finanszírozni tudják a bevételek. A nemzetközi pályázatok (közvetlen brüsszeli források) elfogadott elszámolását követően a támogatás megérkezéséig a felmerült kiadásokat – szükség szerint – a központi költségvetés (az általános működési támogatáson keresztül), továbbá az előző évekből származó maradványként az előfinanszírozásként megkapott hazai társfinanszírozási támogatások és a megelőlegezési támogatások összegei finanszírozzák. A hazai költségvetésen keresztül érkező uniós pályázatok (operatív programok) finanszírozását pedig az előleg támogatások teszik kiegyensúlyozottá.

Tájékoztatásként bemutatásra kerül továbbá az önkormányzat összevont költségvetési mérlege, amely az előterjesztés 4. melléklete. Az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 5. melléklete, az önkormányzati hivatal költségvetési mérlegét az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza. A mérlegek az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján, az abban meghatározott szerkezetnek megfelelően készültek.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési évet követő három évben tervezett előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza.

Az előterjesztés 8. mellékletében tájékoztatásként bemutatásra kerülnek a hazai költségvetési forrásból megvalósuló pályázatok 2026. évre vonatkozó bevételi és kiadási előirányzatai.

2. Az önkormányzati hivatal költségvetése

Bevételek

Az önkormányzati hivatal összes bevétele **501.931.647 Ft**, amelyből a költségvetési bevételek összege **13.233.620 Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **488.698.027 Ft**.

A költségvetési bevételek kizárólag **működési bevételt** tartalmaznak.

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről** (B1 rovat) bevétel előirányzata a 2026. április 12. napjára kitűzött országgyűlési képviselők választására biztosított **12.218.620 Ft** összegű normatívát tartalmazza.

A **működési bevételek (B4 rovat)** bevételi jogcím **1.015.000 Ft** összege a ROHU Info Pont céljára történő irodahelyiség bérbeadásából származik.

A **finanszírozási bevételek (B8 rovat)** előirányzata **488.698.027 Ft**, amely az önkormányzattól az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege.

Kiadások

Az önkormányzati hivatal költségvetési kiadásai önként vállalt feladatot nem tartalmaznak. Az önkormányzati hivatal összes kiadása **501.931.647 Ft**, amelyből a működési költségvetési kiadások összege **500.026.647 Ft**, míg a felhalmozási költségvetési kiadások összege **1.905.000 Ft**.

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

Személyi juttatások (K1 rovat) előirányzata **384.127.649 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.

A köztisztviselői illetményalap összege hivatalunknál 2026. évben 70.000 Ft. A fizetési számlához kapcsolódó költségtérítés az előző évi mértékben, 1.000 Ft/fő/hó összegben került tervezésre. Az illetménykiegészítés mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében 40 %, az érettségi végzettségű köztisztviselők esetében 20 %. A saját gépjárművel történő munkába járás után kilométerenként fizetendő költségtérítés összege 30 Ft-ban került megtervezésre. Cafetériaként évi bruttó 512.000 Ft került betervezésre munkavállalónként, amely a közterheket is tartalmazza. További egyéb béren kívüli juttatási elemként jelenik meg 2026. évben az otthontámogatás, amely maximális éves összege járulékkal együtt 1.280.000 Ft/fő.

Az Ávr. 51. § (1) bekezdése szerint célfeladat ellátására, személyi ösztönzésre a költségvetési évben vállalható kötelezettség összegét a költségvetési rendeletben kell rögzíteni, ennek megfelelően tartalmazza az erre való utalást a rendelet 4. § (1) bekezdése. A kiemelt előirányzat 14.360.250 Ft összegben tartalmaz fedezetet a tárgyévben felmerülő ezen kiadások finanszírozására.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) előirányzata **58.568.317 Ft**, amely a személyi juttatásokhoz igazodóan került betervezésre. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %, a cafeteria juttatás után fizetendő adó mértéke 28 %.

Dologi kiadások (K3 rovat) előirányzata **57.330.681 Ft**. Itt jelennek meg a működéshez elengedhetetlenül szükséges üzemeltetési, fenntartási, közszolgáltatási kiadások, továbbá a hivatal szakmai tevékenységének ellátásához kapcsolódó kiadások.

A **felhalmozási költségvetési kiadások** összege **1.905.000 Ft**, mely teljes egészében a **Beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási előirányzatból tevődik össze, kis és nagyértékű tárgyi eszközök, informatikai eszközök, irodabútorok beszerzésére nyújt fedezetet (a rendelet 9. melléklete).

Az önkormányzati hivatal költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet 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 **4.313.431.042 Ft**, amelyből a költségvetési bevételek összege **1.547.664.216 Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **2.765.766.826 Ft**. A költségvetési bevételeken belül **1.242.726.757 Ft** a működési, **304.937.459 Ft** a felhalmozási költségvetési bevétel.

Az önkormányzat összevont 2026. évi összes kiadása – a bevétellel megegyezően – **4.313.431.042 Ft**, melyből a költségvetési kiadások összege **3.297.807.042 Ft**, míg

1.015.624.000 Ft a finanszírozási kiadások összege. A költségvetési kiadások összegéből **2.770.607.479 Ft** a működési célú, **527.199.563 Ft** a felhalmozási célú előirányzat. Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet 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 nagy valószínűséggel nem lesz szükség.

Fontos kiemelni, hogy a 2026. évi költségvetés az előterjesztés készítésekor rendelkezésre álló adatok, információk, előrejelzések alapján készült, és amennyiben 2026. évben nem merül fel további, jelentősebb kiadással járó körülmény, úgy a 2026. évi költségvetés biztonságosan végrehajtható. A 2026. évi költségvetés (értékpapír előirányzat nélküli főösszeg) több mint 86 % pályázati kiadásokhoz kapcsolódik, így a pályázati tevékenység szakszerű és hiba nélküli végrehajtása kiemelt fontosságú feladat, elkerülendő az önerőn felüli további saját forrás bevonása. Az elmúlt évek pályázati megvalósításai megfelelő bizonyosságot adnak az előttünk álló feladatok szakszerű ellátásához, azonban a pályázati kiadások költségvetésen belüli magas részaránya egész évben kiemelt kockázatot jelent, amelyet folyamatosan monitoringozni szükséges a pályázati megvalósítás, valamint a költségvetés végrehajtása során.

Kérem a közgyűlést, hogy Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2026. évre vonatkozó költségvetését a rendelet-tervezet szerinti tartalommal fogadja el.

Az előterjesztés egyben a rendelet-tervezet indokolása is.

Előzetes hatásvizsgálat

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

Társadalmi hatás:	Az SZMSZ 23. § (2) bekezdésének a) pontja értelmében a költségvetésről és annak módosításáról szóló rendelet-tervezetet nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani. A tervezet a szakmai véleményező szervek (gazdasági kamarák) részére véleményezésre megküldésre került.
Gazdasági hatás:	A rendelet-tervezet szabályozza az Önkormányzat 2026. évi gazdálkodásának alapjait.
Költségvetési hatás:	A rendelet-tervezetben szereplő bevételek a központi költségvetésből Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata részére biztosított 2026. évi támogatást, uniós pályázatokból származó bevételeket, maradvány igénybevétel tartalmaznak, amelyek figyelembevételével kerültek meghatározásra a kiadási előirányzatok és került benyújtásra a 2026. évi költségvetés,

	mely biztosítja az önkormányzat 2026. évi feladatellátását.
Környezeti, egészségi következmény:	Nem releváns.
Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	Nem releváns.
Egyéb hatás:	Nem releváns.
Megalkotás szükségessége:	Jogszályi előírás alapján, Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2026. évi gazdálkodási feltételeinek megteremtése és szabályozása a folyamatos feladatellátás érdekében.
Megalkotás elmaradása esetén várható következmény:	Jogszályellenes gazdálkodás.
Alkalmazásához szükséges feltétel:	– személyi: biztosított – szervezeti: biztosított – tárgyi: biztosított – pénzügyi: biztosított

II.

Az Áht. 29/A. § alapján a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Stabilitási törvény) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet – a Stabilitási törvény végrehajtási rendelete – 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevétellel Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata a költségvetési évet követő három év vonatkozásában várhatóan nem fog rendelkezni.

A Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata a költségvetési évet követő három évre vonatkozóan nem tervez, ebből eredő fizetési kötelezettsége tehát nem keletkezik.

Kérem a közgyűlést a rendelet-tervezet és a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján

1./ megállapítja, hogy Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatának a 2026. évi költségvetési évet követő három évben saját bevétele nem várható.

2./ Megállapítja, hogy Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatának a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége a 2026. évi költségvetési évet követő három évben várhatóan nem keletkezik.

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Debrecen, 2026. február 13.

Pajna Zoltán
elnök

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel:

Dr. Dobi Csaba
jegyző

**Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
..../2026. (.....) önkormányzati rendelete
Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről**

[1] Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, mely a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait finanszírozza, azok elvégzését szolgálja.

[2] A költségvetésről szóló rendelet célja az éves gazdálkodás feltételeinek, kereteinek megteremtése és szabályozása a folyamatos feladatellátás, a szabályszerű és stabil működés, a kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása érdekében.

[3] Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a 3. § (2) bekezdése tekintetében a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében, a 3. § (3) bekezdése tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében, a 4. § (6) bekezdése tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 226. § (7) bekezdésében, az 5. § (4) bekezdése tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2023. (IV. 3.) önkormányzati rendelet 5. mellékletében meghatározott véleményezési jogkörében eljáró, Fejlesztési, Tervezési és Stratégiai Bizottság, Jogi, Ügyrendi és Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága, valamint a Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. Az Önkormányzat összevont kiadásai és bevételei

1. § (1) Az önkormányzat közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) az önkormányzat 2026. évi költségvetését 1.547.664.216 forint költségvetési bevétellel és 3.297.807.042 forint költségvetési kiadással hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés megállapítja, hogy a költségvetési bevételek és kiadások egyenlege 1.750.142.826 forint hiány. A költségvetési hiány összegéből 1.527.880.722 forint a működési költségvetés, 222.262.104 forint a felhalmozási költségvetés hiánya.

(3) A Közgyűlés a költségvetési hiányt belső forrásból, 1.750.142.826 forint maradvány igénybevételeivel finanszírozza, az e célt szolgáló finanszírozási bevételek összege 1.750.142.826 forint.

(4) A Közgyűlés megállapítja, hogy a finanszírozási kiadások összege 1.015.624.000 forint, amelyet 15.624.000 forint összegben maradvány igénybevételeivel, 1.000.000.000 forint összegben pedig belföldi értékpapírok bevételeiből finanszíroz.

(5) A Közgyűlés a (3) és (4) bekezdésben rögzítettek tekintetével a finanszírozási bevételek összegét 2.765.766.826 forintban állapítja meg, melyből 1.765.766.826 forint a maradvány igénybevétel és 1.000.000.000 forint a belföldi értékpapírok bevételeinek összege.

2. § (1) Az önkormányzat működési költségvetése:

- a) működési költségvetési bevételek mindösszesen: 1.242.726.757 forint
- b) működési költségvetési kiadások mindösszesen: 2.770.607.479 forint
- c) működési költségvetési egyenleg (hiány): - 1.527.880.722 forint

- (2) Az önkormányzat felhalmozási költségvetése:
- a) felhalmozási költségvetési bevételek mindösszesen: 304.937.459 forint
 - b) felhalmozási költségvetési kiadások mindösszesen: 527.199.563 forint
 - c) felhalmozási költségvetési egyenleg (hiány): - 222.262.104 forint
- (3) Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont bevételeinek és kiadásainak kiemelt előirányzatait a rendelet 1. melléklete tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak kiemelt előirányzatait a rendelet 2. melléklete tartalmazza.
- (5) A Közgyűlés az önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési és finanszírozási bevételeit, kiadásait a rendelet 3. melléklete szerint állapítja meg.
- (6) A Közgyűlés megállapítja, hogy adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége nincs és 2026. évben ilyen ügyletet nem tervez.
- (7) A Közgyűlés a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal részére 488.698.027 forint irányító szervi támogatást (intézményfinanszírozást) biztosít.
- (8) A Közgyűlés a 2026. évi költségvetésben 5.000.000 forint általános tartalékot, valamint 637.460.652 forint céltartalékot különít el. A céltartalékból:
- a) 266.920.820 forint a Foglalkoztatási Paktum Plusz pályázat következő években felmerülő kiadásainak fedezetét,
 - b) 370.539.832 forint a Helyi humán fejlesztések pályázat következő években felmerülő kiadásainak fedezetét szolgálja.
- (9) A Közgyűlés az önkormányzat európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektjeinek bevételeit és kiadásait a rendelet 4. melléklete szerint állapítja meg, amelynek további részletezését az 5. melléklet és a 6. melléklet rögzíti.
- (10) Az önként vállalt feladatokat és azok kiadásait a rendelet 7. melléklete tartalmazza.
- (11) A Közgyűlés a 2026. évi költségvetésben 6.985.917 forint működési célú támogatást állapít meg a rendelet 8. melléklete szerint.
- (12) A Közgyűlés az önkormányzat 2026. évi beruházásait, felújításait beruházásonként a rendelet 9. melléklete szerint állapítja meg.

2. Az önkormányzati hivatalra vonatkozó szabályok

3. § (1) A Közgyűlés az önkormányzati hivatal 2026. évi költségvetési bevételeit 13.233.620 forintban, költségvetési kiadásait 501.931.647 forintban határozza meg. A költségvetés egyenlege 488.698.027 forint hiány, amelyet 488.698.027 forint irányító szervi támogatással finanszíroz a rendelet 3. melléklete szerint.

(2) A Közgyűlés 2026. évre vonatkozóan az illetményalap összegét 70.000 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Közgyűlés 2026. évre vonatkozóan:

- a) a hivatal felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőinek illetménykiegészítését a köztisztviselő alapilletményének 40 %-ában,
- b) a hivatal érettségi végzettségű köztisztviselőinek és ügykezelőinek illetménykiegészítését a köztisztviselő alapilletményének 20%-ában határozza meg.

(4) A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés g) pontja alapján a jegyző e rendeletben megtervezett irányító szervi támogatást (intézményfinanszírozást) a tényleges szükségletekhez igazítva (teljesítésarányosan) gondoskodik az önkormányzati hivatal pénzellátásáról.

(5) A közgyűlés az önkormányzati hivatal 2026. évi tervezett létszámát 45 főben állapítja meg, melyből 25 fő köztisztviselő, 20 fő munkaviszony keretében foglalkoztatott munkavállaló.

3. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. § (1) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 51. § (1) bekezdésében meghatározott rovatok terhére a költségvetési évben az önkormányzati hivatal esetében bruttó 14.360.250 forint összeghatárig vállalható kötelezettség.

(2) A Közgyűlés az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítási jogát a közgyűlés elnökére ruhazza át, amelyet az Áht. 30. § (3) bekezdésében, valamint az Ávr. 34/A. §-ban meghatározott rendelkezések figyelembevételével jogosult gyakorolni.

(3) A Közgyűlés az önkormányzat kiadási előirányzatai közötti átcsoportosítás jogát a közgyűlés elnökére ruhazza át. Az így végrehajtott átcsoportosítások csak az adott költségvetési évben érvényesülő hatással bírnak, a következő költségvetési évek előirányzatait nem érinthetik.

(4) A Közgyűlés az önkormányzat költségvetésében megtervezett általános és céltartalékkal kapcsolatos átcsoportosítás jogát a közgyűlés elnökére ruhazza át. A céltartalék ily módon történő átcsoportosítása nem irányulhat az eredeti cél megváltoztatására, az átcsoportosítást követően is biztosítani kell a cél szerinti felhasználást.

(5) A Közgyűlés 2026. évben a cafetéria-juttatás mértékét 512.000 forint/fő/év összegben, állapítja meg. A juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

(6) A Közgyűlés a fizetési számlához kapcsolódó bankszámla hozzájárulás mértékét 2026. évben bruttó 1.000 forint/fő/hóban határozza meg.

(7) A Közgyűlés a kitüntető díjak alapításáról és adományozásáról szóló 2/2023. (II. 27.) önkormányzati rendeletével alapított, a „Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatának Emlékérme” „Hajdú-Bihar Vármegye Rendőre” felirattal kitüntető díjhoz kapcsolódó pénzjutalom bruttó összegét 150.000 forint/fő összegben állapítja meg.

(8) A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy az átmenetileg vagy tartósan rendelkezésre álló szabad pénzeszközöket kamatbevétel elérése céljából Önkormányzati Magyar Államkötvénybe fektesse, és a futamidő lejártával, vagy azt megelőzően visszaváltsa, az ezzel kapcsolatos előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat – összeghatárra tekintet nélkül –

végrehajtsa a mindenkori likviditás biztosítása mellett. Az így végrehajtott előirányzat módosítások, átcsoportosítások a következő költségvetési évben érvényesülő hatással is bírhatnak, a következő költségvetési évek előirányzatait is érinthetik azzal, hogy a mindenkori likviditást ebben az esetben is biztosítani szükséges. Amennyiben az államkötvény vásárláshoz kapcsolódó előirányzat módosítás, átcsoportosítás a céltartalékok előirányzatait is érinti, úgy az nem minősül az eredeti céltól eltérő felhasználásnak.

5. § (1) E rendelet 8. mellékletében szereplő előirányzatok közül a közgyűlés elnöke dönt az elnöki hatáskörben felhasználható előirányzatokról.

(2) A támogatások felhasználásának ellenőrzése a támogatást nyújtó feladata.

(3) A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

(4) Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal házi pénztárából gazdasági eseményenként maximum 200.000 forint összeghatárig a K1 rovat Személyi juttatások, K3 rovat Dologi kiadások, valamint K6 rovat Beruházások kiemelt előirányzatra elszámolható kiadások, valamint az ezekre adott előlegek teljesíthetők készpénzben, abban az esetben, amennyiben a bankszámlára történő utalás valamely oknál fogva nem lehetséges.

(5) A (4) bekezdésben rögzített esetek kivételével készpénz csak abban az esetben fizethető ki, amennyiben arra az önkormányzat esetében az elnök, az önkormányzati hivatal esetében a jegyző külön engedélyt ad. Ebben az esetben a készpénzben történő kifizetés szükségességét és indokát külön dokumentálni kell, és azt a kifizetés dokumentumaihoz csatolni szükséges.

6. § A Közgyűlés megbízza elnökét és a jegyzőt, hogy az e rendeletben megállapított szabályoknak megfelelően gondoskodjon a költségvetési gazdálkodás operatív végrehajtásáról.

4. Záró rendelkezések

7. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

Dr. Dobi Csaba
jegyző

Pajna Zoltán
a vármegyei közgyűlés elnöke