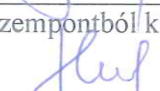


ELŐLAP
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2025. december 11.	
Előterjesztés tárgya: Javaslat az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelet módosítására	
Előterjesztő: Borbás Viktor polgármester	
Készítette: Harnosné Dr. Tóth Viktória jegyző, Latonovics Brigitta pénzügyi ügyintéző	
Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:	
jegyző	
Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.	
jegyző	
Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények: (a megfelelő vastagon szedett)	
A Képviselő-testület 2025 évi munkaterve Jogszabály, jogszabályi változás Képviselő-testületi határozat (mellékelve) Bizottsági határozat(ok) (mellékelve) Külső megkeresés (mellékelve)	Pályázat Polgármesteri indítvány (mellékelve) Bizottsági indítvány (mellékelve) Képviselői indítvány (mellékelve) Jegyzői indítvány (mellékelve)
Előterjesztés melléklete(i): Rendelettervezet és mellékletei	
A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:	
Bizottsági tárgyalás szükségessége: igen / nem	
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják: Pénzügyi Településfejlesztési és Költségvetési Bizottság	
Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: igen / nem	
Adó iroda	
Pénzügyi iroda	
Főépítész	
Társadalmi vita szükségessége: igen / nem	
Szakmai vita eredménye:	
Az előterjesztés költségvetési hatásai:	
a tárgyévi, 2025 évi költségvetésre: van / nincs	
Várható kihatás a költségvetés előirányzatán Ft	
Tartalékkeret felhasználása szükséges:	
Bevétel a költségvetés előirányzatán Ft	
a következő évi, 2026 évi költségvetés(ek)re: van / nincs	
A döntéshez minősített / egyszerű többség szükséges	
A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / nem	
Nyilvános ülésen tárgyalható: igen / nem	
Zárt ülésen tárgyalható: igen / nem	
Sürgősségi indítvány és ennek okai:	
Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / nem	
Helye:	
Felelős:	
Határidő:	
Az önkormányzat hirdetőtábláján kifüggesztés szükséges: igen / nem	
.....-tól-ig	
Felelős:	
Határidő:	

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendeletével kerültek elfogadásra az önkormányzat gazdálkodására irányadó tárgyévi bevételi és kiadási előirányzatok. A tárgyévi költségvetési rendelet módosítására harmadik alkalommal kerül sor. A Magyar Államkincstár elektronikus felületén történő adatszolgáltatás, a kormányzati hatáskörbe tartozó előirányzat módosítások rendeleten történő átvezetése, valamint a költségvetést érintő képviselő-testületi döntések, illetve a teljesítési adatok az előterjesztésben rögzítettek szerint tették szükségessé a költségvetési alaprendelet egyes bevételi- és kiadási előirányzatainak módosítását.

Az előterjesztés előkészítése során szem előtt tartottuk azt a követelményt, hogy a tárgyévi költségvetéshez KGR-K11 rendszerben teljesített adatszolgáltatásokban szereplő módosított előirányzatok adatainak költségvetési rendelettel alátámaszthatónak kell lenniük. Ez indokolja a jelen előterjesztés keretében bemutatott jelentős mennyiségű bevételi- és kiadási előirányzat változást. A rendeletmódosítás rendkívüli ülés keretében történő előterjesztésének legfőbb indoka azonban az októberi felmérés eredményeként megállapított közel 20,6 millió forintos üzemeltetési támogatás növekmény.

Monorierdő Község Önkormányzata intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az önkormányzat intézményi költségvetésének főösszege összességében 100 840 357 Ft-tal emelkedik.

Örömmel tájékoztatom Képviselőtársaimat, hogy megérkezett önkormányzatunkhoz a Belügyminisztérium támogató okirata. A BM/27543-3/2025 okiratszámú dokumentum a Monorierdő Község Önkormányzata fenntartásában működő Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha óvodaegységének felújítása érdekében felhasználható 80 millió forintos támogatói döntést tartalmaz.

Az előterjesztés keretében a bevételi pótelőirányzat nyilvántartásba vételre került. A kiadások egységes rovatrend szerinti meghatározása a jelenleg tartalékba, azon belül céltartalékba helyezett támogatás terhére kerülhet majd meghatározásra, amennyiben a kötelezettségvállalások alapján azok pontos összege számításra kerülhet. Így a költségvetési rendelet javasolt módosítása a támogatási összeg céltartalékba történő elhelyezéséről rendelkezik.

Az októberi felmérés eredményeként került sor több jogcímen üzemeltetési támogatásként megállapított többlettámogatás bevételi előirányzatok közötti nyilvántartásba vételére.

- | | |
|--|-----------------------------|
| - közvilágítás üzemeltetési támogatás | 1 710 000 Ft (B111 rovat) |
| - óvodaműködtetés üzemeltetési támogatás | 2 550 000 Ft (B112 orvat) |
| - gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás | 16 236 210 Ft (B1131 rovat) |

A többlettámogatások elsődlegesen a tartalék kiadási pótelőirányzataként kerültek rögzítésre.

Az előterjesztésben megfogalmazott előirányzat módosítási javaslatok döntő többségben képviselő-testületi döntést igényelnek. Az év végéig bonyolítandó beszerzésekre az önkormányzat általános tartaléka terhére teszek javaslatot az alábbiak szerint:

Étkező tisztasági festése: az önkormányzat tulajdonában van a konyhához tartozó étkező, ezért a tisztasági festés 1 millió forintos költsége az önkormányzat intézményi költségvetésében

tervezhető karbantartási kiadásként (787 402) és a kapcsolódó működési célú előzetesen felszámított ÁFA (212 598) kiadásaként.

Konyhai eszközbeszerzés: légkeveréses sütő, hűtők, fagyasztó, mosó- és szárítógép, szeletelőgép, burgonya koptató, raktári polcrendszer, és egyéb tárgyeszköz (lábasok, tálak, fedők, adagtálak, thermoláda, poharak) beszerzés költségvetési fedezet igénye 8 660 000 forint, melyet intézményfinanszírozásként kell átadni az óvoda részére, ahol beruházási célú kiadási pótelőirányzat rögzítésére kerülhet sor.

2 óvodai csoportszoba berendezés cseréje: bruttó 2 millió forint intézményfinanszírozási pótelőirányzat megállapítását igényli az önkormányzat intézményi költségvetésében.

Ételszállító gépjármű beszerzése: a tervadat 8,3 millió forintos bruttó összeggel számol a gépjármű vásárlásra tekintettel. A gépjármű vásárlás részben az intézményi gyermekétkeztetést, részben a szociális étkeztetés feladatellátását szolgálja. Jóváhagyásra terjesztem a Képviselő-testület elé a gépjármű beszerzés költségeinek ellátandó feladatok szerinti megosztását úgy, hogy a beszerzési ár 75%-a az intézményi gyermekétkeztetésre, míg a további 25%-a szociális étkeztetésre kerüljön terhelésre. A gépjármű beszerzés kiadása részben az egyéb tárgyeszköz beszerzése rovaton jelentkezik 6 535 433 Ft-os kiadási pótelőirányzattal, másrészt a beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA rovatán 1 764 567 Ft-tal.

Közterület fenntartáshoz gépjármű beszerzése: a költségvetési rendeletmódosításhoz előkészített elemi adatok között szerepel egy további gépjármű beszerzésének a fedezete is, melynek kiadási pótelőirányzata a tartalék terhére kerülhet biztosításra célszerűen a város- és községgazdálkodási feladatok kormányzati funkciójára (066020). A 4 millió forintos bruttó érték megbontása tárgyi eszköz beszerzésre 3 149 606 Ft-ot és beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA-ra 850 394 Ft-ot tartalmaz a tervezet szerint.

Óvodai kerítés megépítése: az önkormányzatnak az óvodával határos telek megvásárlását követően célszerű kerítést építeni, melyre a volt tulajdonostól már kérés is érkezett. Az ehhez szükséges 1 410 ezer forintos fedezetet az általános tartalékból történő átcsoportosítással indokolt biztosítani.

Óvodai felhalmozási célú kiadások: az önkormányzat intézményfinanszírozással tudja biztosítani az általa fenntartott Óvodához tartozó területre telepítendő udvari játékok beszerzésének fedezetét 3 millió forintos bruttó értékkel.

Az önkormányzat gazdasági eseményeinek november havi könyvelése érdekében került növelésre a közvetített szolgáltatások ellenértéke 69 555 Ft-tal, s ezzel párhuzamosan a kiadások között is emelésre került a kiadási előirányzat a közvetített szolgáltatások rovatán.

Több kiemelt előirányzaton belüli és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására került sor a novemberi könyvelés során. A személyi juttatások kiemelt előirányzatán belüli jelentős összegű módosításra azért került sor, mert az év végi jutalmak számfejtésére olyan jogcímkódon került sor, mely alapján a kiadásokat a céljuttatás, projektprémium rovat helyett a foglalkoztatottak egyéb juttatásai rovatra indokolt könyvelni. A dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül főként a rendelkezésre álló szabad előirányzatok

átcsoportosítása történt meg olyan rovatokra, ahol a tervadatok már nem nyújtottak elegendő fedezetet a kiadások teljesítéséhez.

Összecszerőségét tekintve kiemelkedik a település négy utcájának felújítási költsége, melyre fedezetet az előző rendelet módosítás államháztartási működési célú támogatásként biztosított, azonban a megvalósítást követően az önkormányzat gazdasági társasága számlát nyújtott be az alvállalkozóval elvégzett munka ellenértéke alapján. Így a kiadások szükséges fedezete az önkormányzat intézményi költségvetésében felhalmozási (felújítási célú) kiadási pótelőirányzatként jelenik meg.

Az egységes rovatrend szerint az részletes előirányzat módosítások és átcsoportosítások az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra:

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 710 000	
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	2 550 000	
B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	274 592	
B1132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	16 236 210	
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	80 000 000	
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	69 555	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-1 113 682
K1103	Céljuttatás, projektprémium		-703 281
K1107	Béren kívüli juttatások		122 102
K1109	Közlekedési költségtérítés		7 125
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		781 667
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		948 589
K311	Szakmai anyagok beszerzése		342 802
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		-342 802
K333	Bérleti és lízing díjak		43 068
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		744 334
K335	Közvetített szolgáltatások		159 555
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		170 078
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		503 865
K355	Egyéb dologi kiadások		-90 000
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		-13 699 999
K513	Tartalékok		68 586 061
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése		1 765 276
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		9 685 039

K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		2 914 961
K71	Ingatlanok felújítása		11 067 338
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		2 988 261
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		15 960 000
ÖSSZESEN:		100 840 357	100 840 357

**Monorierdői Polgármesteri Hivatal
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok**

Az intézményi költségvetés főösszegének módosítása nélkül tartalmaz az előterjesztés javaslatot az előirányzat átcsoportosításokra. A novemberi rendeletmódosítást követően több költségvetési rovat előirányzat módosítása indokolt a könyvelés teljesítési adatai alapján. Ezek közül a személyi juttatások kiemelt előirányzatát érintő módosítások indoka, hogy az évvégi jutalom számfejtésekor a KIRA rendszerben nem a céljuttatás, projektprémium K1103 rovatára visszaforduló 44328 jogcímkód került kiválasztásra, hanem a 45824 (munkáltató által adott egyéb juttatások) jogcímkód, mely alapján a teljesítési adat a tételes számfejtési listában a K1113 rovaton jelenik meg. Ezért az előirányzatot a K1103 rovatról át kell csoportosítani a K1113 rovatra. Továbbá kiadási pótelőirányzatot igényelt a helyettesítési díj jogcímen számfejtett bérelem kifizetése is. Itt nem teljesen érthető számomra, hogy a jutalom kifizetéséhez szükséges K1113 rovat kiadási pótelőirányzata miért nem egységesen a K1103 rovaton rendelkezésre álló előirányzataból került átcsoportosításra, miért került csökkentésre ezen okból a törvény szerinti illetmények előirányzata.

Előirányzat átcsoportosításra került sor továbbá a november havi könyvelésben, melynek során a közvetített szolgáltatások előirányzatának 59 ezer forintos növelése a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzat csökkentése terhére valósult meg.

Az egységes rovatrend szerint az részletes előirányzat módosítások és átcsoportosítások az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra:

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
(adatok forintban)			
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-2 876 420
K1103	Céljuttatás, projektprémium		-4 578 000
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		1 622 147
K1109	Közlekedési költségtérítés		28 291
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		5 801 724
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		2 258
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		-59 000
K335	Közvetített szolgáltatások		59 000
ÖSSZESEN:		0	0

Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az intézményi költségvetés főösszege az év végi beszerzések finanszírozásaként fenntartó által biztosítandó irányítószervi támogatás 15 960 000 Ft-os összegével nő.

A konyhai eszközbeszerzésre fenntartó önkormányzat által megállapítható 8 660 000 Ft-os intézményfinanszírozás terhére előirányzati nyilvántartásba vehető üzemeltetési anyagok beszerzésére 271 654 Ft, működési célú előzetesen felszámított ÁFA-ra 73 346 Ft, tárgyeszköz beszerzése rovaton 6 547 284 Ft, valamint a beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA rovaton 1 767 716 Ft kiadási pótelőirányzatként. További 3 millió forintos irányítószervi támogatás bevételi pótelőirányzat szolgálhatja az új kerítéssel bezárt területen telepítendő udvari játékok megvásárlását. Az tárgyeszköz beszerzése rovaton 2 362 205 Ft, valamint a beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA rovaton 637 795 Ft kiadási pótelőirányzat kerülhet így nyilvántartásba vételre.

A 2 óvodai csoportszoba berendezésének cseréjére meghatározható 2 millió forintos intézményfinanszírozási pótelőirányzat terhére vehető előirányzati nyilvántartásba az eszközbeszerzés fedezete egyéb tárgyeszköz beszerzése rovaton 1 574 803 Ft-os, valamint a beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA rovaton 425 197 Ft-os pótelőirányzattal az óvodai intézményi költségvetésben.

A november havi könyvelés keretében a személyi juttatások és a dologi kiadások kiemelt előirányzatain belül került sor átcsoportosításra. A törvény szerinti illetmények előirányzatának 1 671 789 Ft-os csökkentése terhére történt kiadási pótelőirányzat rögzítésére a közlekedési költség térítésre (71546 Ft) a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatására (1 404 243 Ft) és a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra (196 000 Ft). A dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül 76 ezer forint átcsoportosítására került sor az egyéb kommunikációs szolgáltatásokra rendelkezésre álló előirányzathoz, valamint 4 ezer forint a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások tervadatából, melyek terhére az informatikai szolgáltatások kiadási pótelőirányzata 2 ezer forinttal, a bérleti és lízingdíjak pótelőirányzata 4 ezer forinttal és a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások pótelőirányzata 74 ezer forinttal került rögzítésre. Jelentős összeg szolgálja az intézményi gyermekétkeztetés feladatellátásához társuló támogatás cél szerinti, szabályszerű felhasználását, mely kiadási előirányzatok között az üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton és a kapcsolódó működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovaton jelentkezik.

Az óvoda költségvetési előirányzati adatai – a november 30.-ai teljesítési adatok figyelembevételével – az elemi adatokat tartalmazó táblázatban az egyes ellátott feladatok szerinti kormányzati funkciókon is rendezésre kerültek.

Az egységes rovatrend szerint az részletes előirányzat módosítások és átcsoportosítások az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra:

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
(adatok forintban)			
B816	Központi, irányító szervi támogatás	15 960 000	

K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-1 895 789
K1109	Közlekedési költség térítés		71 546
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		1 404 243
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		420 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		5 839 176
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		2 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások		-76 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		-1 000 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		-2 500 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		-800 000
K332	Vásárolt élelmezés		300 000
K333	Bérleti és lízing díjak		4 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		74 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		84 000
K337	Egyéb szolgáltatások		155 502
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		562 322
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		10 484 292
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		2 830 708
ÖSSZESEN:		15 960 000	15 960 000

Indítványozom még a Képviselő-testület számára, hogy az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelet 19. § (6) bekezdésével 500 ezer forintos szinten meghatározott értékhatár kerüljön megemelésre 1,5 millió forintra. Amennyiben az indítványt Képviselőtársaim elfogadják, úgy 3 árajánlat bekérésére csak a 1,5 millió forintot meghaladó beszerzés esetén lesz kötelező érvényű.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti összegzésben foglaltak alapján a kiemelt előirányzatok módosítására irányuló előterjesztést megtárgyalni, javaslataival, észrevételeivel kiegészíteni és az előterjesztéshez csatolt tervezet alapján a módosító rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Monorierdő, 2025. december 9.

Tisztelettel:

Borbás Viktor
polgármester

Határozati javaslatok

a) Humán Bizottság határozati javaslata

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének Humán Bizottsága2025.(XII.11.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Humán Bizottsága megtárgyalta az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének módosítására vonatkozó előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelet-tervezetet.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, polgármester

b) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága2025.(XII.11.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének módosítására vonatkozó előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelet-tervezetet.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, polgármester

c) Képviselő-testület rendeletet alkot:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testület2025.(XII.10.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, megalkotja az önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző, polgármester

Monorierdő, 2025. december 10.

Tisztelettel:

Borbás Viktor
polgármester

Monorierdő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (II. 12.) önkormányzati
rendelete

formázott: Betűtípus: 12 pt

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

Hatályos: 2025. 02. 13

Hatályos: 2025. október 2.

[1] Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

[2] Jelen rendelet Monorierdő Község Önkormányzat működését hivatott biztosítani.

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya Monorierdő Község Önkormányzatára, Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), bizottságaira, a Monorierdői Polgármesteri Hivatalra (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), az Önkormányzat irányítása alá tartozó Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyhára (továbbiakban: Óvoda) terjed ki.

2. Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételei és kiadásai

2. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének bevételi főösszegét ~~4 533 004 183~~ 1 649 801 540 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét ~~4 036 204 627~~ 1 137 044 984 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét ~~4 533 004 183~~ 1 649 801 540 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét ~~4 036 204 627~~ 1 137 044 984 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetési bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen a rendelet 1. melléklete szerint fogadja el.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésének bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait - költségvetési szervenként összesített - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint fogadja el.

3. § (1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 163 947 682 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 4 902 663 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően – 163 947 682 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatokként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptévékenységként a rendelet 3. melléklete szerint fogadja el.

4. § (1) A Képviselő-testület az Óvoda 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét ~~374 374 243~~ 390 331 243 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 36 619 706 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Óvoda 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően – ~~374 371 243~~390 331 243 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az Óvoda 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatokként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeként a rendelet 4. melléklete szerint fogadja el.

5. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét – a konszolidált bevételi főössszeggel egyezően – ~~994 682 258~~1 095 522 615 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét ~~994 682 258~~1 095 522 615 Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét ~~497 885 702~~582 766 059 059 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatokként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeként a rendelet 5. melléklete szerint fogadja el.

3. Létszámgazdálkodás

6. § A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát a rendelet 6. melléklete szerint határozza meg.

4. Költségvetési egyenlegek

7. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak egyenlegét ~~-28 520 981~~ Ft-tal állapítja meg melyen belül

- a) ~~-63 934 954~~-102 196 079 Ft a működési költségvetés egyenlege,
- b) ~~35 410 973~~73 675 098 Ft a felhalmozási költségvetés egyenlege és
- c) ~~28 520 981~~ Ft a finanszírozási egyenleg.

(2) Az önkormányzat összesített költségvetése belső hiányának finanszírozására az előző év költségvetési maradványának igénybevétele szolgál

(3) Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele ~~48 683 232~~ Ft.

(4) Az előző évi államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése ~~20 162 251~~ Ft.

(5) A költségvetési maradvány elszámolására és felhasználására vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint kell eljárni.

5. Felhalmozási célok, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

8. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi felhalmozási kiadásainak célonkénti és feladatonkénti részletezését a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. § (1) A Képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-ával meghatározott adósságot keletkeztető ügyletet 2025-ben nem tervez.

(2) A Képviselő-testület a 2025. évi saját bevételeit – összhangban az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésével – a 8. melléklet szerint állapítja meg.

(3) Az Önkormányzat az Európai Unió által finanszírozott támogatással megvalósuló projektjére vonatkozó adatokat a 9. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzatnak nincs a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társasága.

(5) Az Önkormányzatnak a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló - Áht. 23. § (2) bekezdés i) pontjával meghatározott - követelése nincs.

6. Költségvetési tartalékok

10. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített tartalékát ~~36 955 682 105 541 743~~ Ft-ban állapítja meg, mely az év közben váratlanul jelentkező, költségvetésbe be nem épített kiadások fedezetül szolgál.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított összesített tartalékból az általános tartalék ~~36 955 682 25 541 743~~ Ft.

(3) Az általános tartalék felett az (4) bekezdés kivételével a Képviselő-testület rendelkezik.

(4) A Képviselő-testület – a soron következő testületi ülésen történő utólagos tájékoztatás kötelezettségével – felhatalmazza a polgármestert, hogy az általános tartalék terhére alkalmanként 2 000 000,- Ft összegig rendelkezzen.

(5) A (1) bekezdésben megállapított összesített tartalékból a Képviselő-testület 80 000 000 Ft-os összeggel céltartalékot nem képez képez a BM/27543-3/2025 okiratszámú támogatói okirattal megállapított Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha óvodaegységének felújítása érdekében. A céltartalékba helyezett összeg felhasználására a támogatói okiratban meghatározottak az irányadók.

7. A gazdálkodás rendje

18. § (1) Az Önkormányzat költségvetési szervei e rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett a költségvetési szervek vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. A jogszertű gazdálkodásért a költségvetési szerv vezetője, az Önkormányzat esetében pedig a polgármester felelős.

(2) Az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői, az Önkormányzat tekintetében pedig a polgármester a hatáskörükbe tartozó kiemelt előirányzatokon belül, saját hatáskörben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (3) bekezdése szerint hajthatnak végre átcsoportosítást.

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

(3) A költségvetési szerv a jóváhagyott működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételeiből bevételi előirányzatain felüli, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeiből származó többletbevételével bevételi előirányzatát megemelheti a tényleges többletnek vagy szerződés esetén az abban meghatározott mértéknek megfelelő összeggel, a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett. A többletbevétel összege csak az adott tevékenységhez kapcsolódó kiadásokra használható fel.

(4) A (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás költségvetési többlettámogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő évben nem járhat. A költségvetési szerv vezetője, az Önkormányzat tekintetében pedig a polgármester a (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás során tartós, a költségvetési évet meghaladó időtartamú kötelezettséget nem vállalhat.

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

(5) A bevételi előirányzatok - a (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel - kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell. A ténylegesen teljesített intézményi saját bevételeknek a jóváhagyott előirányzattól való elmaradása többlettámogatással nem járhat, ezért ebben az esetben - legfeljebb az elmaradás mértékével - a kiadási előirányzatokat is csökkenteni kell.

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

(6) A személyi juttatások rovatainak előirányzatai csak a jóváhagyott többletbevétellel, a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével, vagy eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott egyéb forrásból növelhető.

(7) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások jogát valamennyi előirányzat vonatkozásában 10 %-ig a Polgármesterre ruházza át. Amennyiben az átcsoportosítás a Polgármesteri Hivatal vagy az Óvoda vonatkozásában megállapított kiadási előirányzatot érint, átcsoportosítás előtt a Polgármester köteles az Óvodavezetővel, illetve a Jegyzővel egyeztetni. Egyéb esetekben a Képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(8) Az (1) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a Polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

(9) A Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összecszerű változásait a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. A költségvetés végrehajtásának szabályai

19. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a költségvetésben az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére 2 000 000 forint értékhatárig önállóan vállaljon kötelezettséget. Az ilyen kötelezettségvállalásról a Polgármester a Képviselő-testületet a soron következő testületi ülésen köteles tájékoztatni.

(2) A költségvetési szervek az egységes rovatrend K1101. (Törvény szerinti illetmények, munkabérek) rovat eredeti előirányzatának és annak járulékaiknak megtakarítása terhére a polgármester engedélye nélkül kizárólag az alábbi kifizetéseket teljesíthetik:

a) üres álláshely, valamint tartós betegállomány miatti többletfeladatra helyettesítési díjat, túlórákat,

b) jogviszony megszüntetése miatt keletkező munkából felmentett időszakra járó kötelező illetményt, szabadságmegváltást, végkielégítést,

c) az évközből felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett GYES-ről, GYED-ről visszatérő alkalmazott szabadságának kivétele miatt a helyettesítő alkalmazott illetményét,

d) az évközből felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett jubileumi jutalmat, az alkalmazott betegsége idejére az őt megillető juttatást - betegszabadság, valamint a táppénz-hozzájárulás,

e) a munkavállaló kötelező munkaidején felüli rendkívüli munkavégzésre elrendelt túlórákat,

f) az alapító okirat szerinti közfeladat ellátásának teljesítése érdekében feltétlenül szükséges, kizárólag külső személy részére megbízási díjat.

(3) A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője rendkívüli, célhoz kötött feladatot állapíthat meg a köztisztviselő részére (célfeladat) a polgármesterrel egyetértésben. Ilyen feladat állapítható meg különösen az anyakönyvvezetők részére, a projektek végrehajtása, katasztrófa miatti ügyelet, adó végrehajtási feladatok miatt, melynek eredményes végrehajtásáért céljuttatást határozható meg, amennyiben a Polgármesteri Hivatal költségvetésében a fedezet rendelkezésre áll.

(4) Az e rendeletben meghatározottakon kívüli normatív jutalom, céljuttatás jogcímen történő kötelezettségvállaláshoz a polgármester egyetértése szükséges, amennyiben a költségvetési szerv bérmeztakarításából a költségvetési fedezet biztosított és a szükséges előirányzat módosítás megtörtént.

(5) A költségvetési szerveknél kifizethető normatív jutalom és céljuttatás éves összege nem lehet több az egységes rovatrend K1101. (Törvény szerinti illetmények, munkabérek) rovat éves eredeti előirányzatának 20%-ánál.

(6) A kiadási előirányzatok felhasználása során 500 000 500 000 forint feletti kötelezettségvállalás esetén ugyanarra a műszaki, megvalósulási tartalomra szólóan, a Képviselő-testület legalább 3 írásos árajánlat beszerzését teszi kötelezővé.

20. § A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az illetményalapot 50 000 Ft-os összeggel állapítja meg.

21. § A Képviselő-testület az Önkormányzattal közalkalmazotti jogviszonyban és munkaviszonyban állók részére bruttó 200 000 Ft/fő/év cafetéria keret fedezetét, a Polgármesteri Hivatalnál köztisztviselői-, ügykezelői- és munkaviszonyban állók részére 400 000 Ft/fő/év cafetéria keret fedezetét biztosítja a tárgyévi költségvetésében.

22. § A Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek által benyújtandó pályázatokhoz minden esetben az irányító szerv vagy az általa felhatalmazott személy előzetes engedélye szükséges a következők szerint:

a) az egymillió forintot meghaladó önrészt igénylő pályázatoknál a Képviselő-testület,

b) az egymillió forint vagy az alatti, továbbá az önrészt nem igénylő és fenntartási költségekkel nem járó pályázatok esetén a polgármester jogosult az engedélyt megadni.

23. § (1) Az Önkormányzat költségvetésében elfogadott beruházásokra, valamint a felújításokra jóváhagyott pénzeszköz felhasználásáról - a Képviselő-testület ettől eltérő rendelkezése hiányában - a polgármester gondoskodik.

(2) A költségvetési szerv költségvetésében jóváhagyott beruházás vagy felújítás esetén a költségvetési szerv vezetője gondoskodik annak lebonyolításáról.

(3) A költségvetési szerv eszközfejlesztésre jóváhagyott pénzeszköz felhasználásáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodik.

9. Előirányzatok átcsoportosítására, módosítására vonatkozó szabályok

24. § A rendelet bevételi és kiadási előirányzatainak módosításáról, valamint a bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról az - Áht. 34. § (3) bekezdése és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 36. § (2)-(3) bekezdése és a 43. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, az Önkormányzat esetén a polgármester a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

25. § (1) A 27. §-ban foglalt változásokról, az annak megtörténtét követően legkésőbb a 36. § (2) bekezdése szerinti időpontokban a döntésre jogosult a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.

(2) A 27. § szerinti döntések, átcsoportosítások az e rendelet szerinti költségvetés összességét nem változtathatják meg, továbbá jogszabályt nem sérthetnek.

26. § (1) Ha az Önkormányzat az év közben az e rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester legkésőbb a (2) bekezdés szerinti időpontokban a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(2) A Képviselő-testület 2025. június 30. napi hatállyal 2025. november 30-ig, 2025. szeptember 30. napi hatállyal 2025. december 31-ig és a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, 2025. december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

10. A gazdálkodás szabályai

27. § Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáért a jegyző, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetője a felelős.

28. § A költségvetési szerv költségvetési támogatása kizárólag a költségvetési szerv szakmai tevékenységére és az ezzel összefüggő kiadásokra használható fel.

29. § (1) A Képviselő-testület irányítása alatt működő költségvetési szervek e rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett a költségvetési szervek vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. A jogszerű gazdálkodásért a költségvetési szerv vezetője felelős.

(2) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével, valamint a szükséges módosításokat végrehajtani.

(3) A szabályozás hiányosságáért a felelősség a költségvetési szerv vezetőjét terheli.

11. Államháztartáson kívüli forrás átvételére vonatkozó szabályok

30. § Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló megállapodást a polgármester köti meg.

12. Záró rendelkezések

31. § E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

32. § Ez a rendelet 2025. február 13-án lép hatályba.

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt

formázott: Betűtípus: 12 pt