

ELŐLAP
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2025. november 25.	
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: Humán Bizottság, 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, 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 második 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 elterjesztés 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.

Monorierdő Község Önkormányzata intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az önkormányzat intézményi költségvetésének főösszege összességében 82 925 080 Ft-tal emelkedett. A korábbi rendeletmódosításhoz viszonyítva az előterjesztésben javasolt változás azonban jelentős mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatok tekintetében. Az előterjesztés előkészítésekor az előirányzatok felülvizsgálatánál a legfontosabb rendezési elv az évből még hátralévő másfél hónap várható kiadásainak fedezet biztosítása, illetve a bevételek esetén a ténylegesen realizálható bevételi tervadatok meghatározása. A döntéshozók elé terjesztett javaslat figyelembe veszi a normatív támogatások egyes jogcímein az Ebr42 rendszerben teljesített októberi felmérés mutatószámainak változásaként megállapított többletbevételeket, a kiegészítő támogatásokat, az eredményes pályázatok eredményeként megállapításra került pályázati forrásokat és az azok terhére megállapított működési- és felhalmozási célú kiadási pótelőirányzatokat is.

Javaslatot fogalmaz meg az előterjesztés arra, hogy a későbbiekben részletezett többletbevételekkel szemben a kiadási előirányzatok között a tartalék összege kerüljön növelésre, és a felmerülő többletkiadások a tartalékból kerüljenek finanszírozásra. E javaslat indoka, hogy az előterjesztés előkészítésének időszakában még nem ismert az október 31.-ei teljesítési adat végleges értéke és folyamatban van a feladatfinanszírozásként egyes feladatok ellátásához kapott normatív támogatások elszámolhatóságának elemzése. A jelenlegi előterjesztés alapján – a teljesítési adatok figyelembevétele mellett – a kiadási előirányzatok úgy kerülhetnek meghatározásra, hogy valamennyi elszámolási kötelezettséggel érintett támogatási jogcím esetében a kiadások tervezett éves adata meghaladja az egyes feladatok ellátásához megállapított támogatás összegét.

A legfontosabb előirányzat változások az alábbiak szerint részletezhetők:

A köznevelési feladatok támogatás növekedését az Ebr42 rendszer októberi felmérésében rögzített mutatószámok változása okozta. Az 1 559 116 Ft-os többlettámogatás az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatás 5 268 000 Ft-os növekedésének köszönhető. A pótigénylésre azért került sor, mert a májusi felmérésben szereplő 8 fő helyett 9 fővel került a létszám rögzítésre, mely így tükrözi a valós foglalkoztatási helyzetet. A gyermeklétszám viszont az előzetesen becsült adattal szemben az október 1-jei oktatási statisztikai létszám alatt került korrigálásra, mely az óvodaműködtetés

támogatása tekintetében 180 főről 176,3 főre csökkent. Az óvodaműködtetési támogatás csökkenéséről 637 784 Ft-tal lehet számot adni. A gyermeklétszám csökkenése következtében a pedagógusok átlagbéralapú támogatásából lemondásra került 3 071 100 Ft, mert az elismert pedagógus létszám is 16 főről így 15,7 főre csökkent. A többlettámogatás és az elvonás különbözeteként jelentkezik a közel 1,6 millió forintos normatív támogatás emelkedés.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának növekedése 622 650 Ft, melyet a szociális étkeztetés támogatásának emelkedése okozott. Az Ebr májusi és októberi felméréseiben az ellátotti létszám együttesen 78 főről 86 fős mutatószámmal került becslésre a szeptember végéig kiszolgált étkezési adagszámokra alapozva.

A gyermekétkeztetési feladatok támogatásaként 622 290 Ft-os többletfinanszírozással számolhat az önkormányzat. Itt szintén az októberi Ebr felmérésben meghatározott, előreláthatóan teljesíthető kiszolgált adagszámok növekedése eredményezett bértámogatásként 313 920 Ft-os, szünidei étkeztetés támogatásaként pedig 308 370 Ft-os normatíva emelkedést.

Az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások bevételi pótelőirányzatának 54 381 024 Ft-os értékéből a Versenyképes Járások Programban Monorierdő részére megítélt támogatási összeg 16 873 220 Ft. Ennek a bevételi többletnek a terhére a beruházások kiadási pótelőirányzata került meghatározásra részben tárgyi eszköz beszerzésre (13 286 000 Ft), részben pedig beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra (3 587 220 Ft). A további 37 507 804 Ft-os felhalmozási bevétel a külterületi útfelújítás pályázati elszámolása alapján már elismert és önkormányzat fizetési számlájára érkezett 58 688 550 Ft-os utófinanszírozásból került előirányzati nyilvántartásba vételre. A bevételi pótelőirányzat összege azért alacsonyabb a számlára érkezett támogatási összegtől, mert – ahogyan arról az előző költségvetési rendeletmódosítás keretében tájékoztatást nyújtott az előterjesztés – a várt bevételből már az év első felében az előző évi költségvetési maradvány korrekciójához előirányzatként már figyelembevételre került a közel 21, 2 millió forintos összeg. A jelenlegi javaslattal előirányzati nyilvántartásba vételre előterjesztett 37,5 millió forint a tartalék összegét növelheti.

Az önkormányzat saját bevételein belül a közhatalmi bevételek között megemelésre kerülhet a vagyoni típusú adók bevételi előirányzata 6,4 millió forinttal, illetve a helyi iparüzési adóból származó bevételi előirányzat 12 millió forinttal. A vagyoni típusú adók 12 millió forintos tervadatával szemben az októberi teljesítési adat 18 314 911 Ft-ot tartalmaz. A helyi iparüzési adóból tervezett 87 550 000 forintos várt bevétellel szemben az előterjesztés időpontjában ismert teljesítési adat 99 390 118 Ft.

Szintén a teljesítési adatok vizsgálatát követően tesz az előterjesztés javaslatot a működési bevételek között a szolgáltatások ellenértéke, a közvetített szolgáltatások ellenértéke, illetve az egyéb működési bevételek tervadat emelésére összesen 920 000 Ft-os összeggel. A működési bevételeken belül kiugró értékkel szerepel az ellátási díjakból számított bevétel tervadatának 6 millió forintos emelése. Ezzel párhuzamosan az óvodának meghatározott irányítószervi támogatás szintén 6 millió forintos összegét tartalmazza a javaslat. Ennek indoka, hogy a szociális étkeztetést az óvodai konyha biztosítja, ott jelennek meg az alapanyag beszerzés kiadásai, viszont a szociális étkeztetés térítési díját az önkormányzat számlazza, így annak bevételei az önkormányzati intézményi költségvetés részeként kerülnek könyvelésre. A szociális étkeztetés térítési díjából származó módosított bevételi előirányzatot a harmadik negyedév végén a teljesítés jelentősen meghaladta, ezért indokolt az önkormányzat intézményi

költségvetésében a bevételi előirányzat növelése 6 millió forinttal, melyet az önkormányzat a nyersanyagköltségek fedezeteként adhat át intézményfinanszírozásként az óvoda részére.

A kiadási előirányzatok változásai közül az előzőekben már érinti az előterjesztés a felhalmozási célú kiadási pótelőirányzatok megállapítását. Kiemelhető még összegét tekintve az intézményfinanszírozás a közel 17,4 millió forintos értékével. A megemelt irányítószervi támogatás célszerű felhasználásáról a Hivatal és az Óvoda intézményi költségvetéséhez fűzött indoklás tartalmaz majd magyarázatot. Magas összeggel kerülhet csökkentésre a szociális célú kiadások előirányzati adata, mert az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásaként megállapított normatíva terhére a elszámolható lesz a beszámoló keretében a tanyagondnoki feladatokra és a szociális étkeztetésre meghatározott támogatáson felüli kiadás, valamint a házi-segítségnyújtás feladatellátási szerződéséhez társuló, Monori Gondozási Központnak átadott működési célú támogatás – előző évekre kimutatott hátralékkal együtt számított - összege is. E három figyelembe vehető szociális jellegű kiadás közel 20 millió forintos cél szerinti felhasználást biztosít a 36,7 millió forintos támogatással szemben.

Kiemelhető még a számadatok közül a tartalék 35 millió forintot is meghaladó értéke figyelembe véve azt, hogy az előterjesztett költségvetési javaslat valamennyi év végéig várható kiadásra a megfelelő rovatokon várhatóan biztosítja a szükséges fedezetet. A december végéig várható kiadások között lehet megemlíteni a veszélyes fák kivágásához, a váratlan gépjármű javításhoz, az év végi jutalmazáshoz, és a karácsonyi ünnepkörhöz kapcsolódó kiadásokhoz szükséges költségvetési fedezetet éppúgy, mint az önkormányzat által alapított gazdasági társaságnak utak karbantartása céljából tervezett 13,7 millió forintos működési célú támogatást, a hivatal személyi állományának fluktuációjához intézményfinanszírozással biztosított szabadságmegváltás közel 2,9 millió forintos fedezetét, de a szociális célú tűzifa beszerzés fedezetét is.

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	1 559 116	
B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	622 650	
B1132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	622 290	
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	54 381 024	
B34	Vagyoni típusú adók	6 400 000	
B351	Értékesítési és forgalmi adók	12 000 000	
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	420 000	
B402	Szolgáltatások ellenértéke	100 000	
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	700 000	
B405	Ellátási díjak	6 000 000	
B411	Egyéb működési bevételek	120 000	

K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-1 841 631
K1103	Céljuttatás, projektprémium		-90 000
K1109	Közlekedési költségtérítés		10 774
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		-31 977
K121	Választott tisztségviselők juttatásai		822 000
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		1 684 522
K123	Egyéb külső személyi juttatások		552 441
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-147 458
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		6 338 583
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		-2 232 099
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		262 256
K332	Vásárolt ételmezés		1 201 554
K333	Bérleti és lízing díjak		330 300
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		180 000
K335	Közvetített szolgáltatások		700 000
K337	Egyéb szolgáltatások		1 330 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		1 319 599
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		84 393
K48	Egyéb nem intézményi ellátások		-11 050 000
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		275 946
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		13 700 000
K513	Tartalékok		35 219 898
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		13 286 000
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		3 587 220
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		17 432 759
ÖSSZESEN:		82 925 080	82 925 080

Monorierdői Polgármesteri Hivatal
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 3 419 663 Ft-tal emelkedik. Ebből a fenntartó önkormányzat által biztosított intézményfinanszírozás összege 2 881 500 Ft, mely a Hivatal személyi állományából közszolgálati jogviszony megszüntetésével távozó köztisztviselő szabadság megváltásának fedezetigényeként jelentkezett.

Közel 540 ezer forint az államháztartáson belüli működési célú támogatás összege, mely szomszédos településen ellátott anyakönyvvezetői feladatok alapján került a bevételek között könyvelésre. A bevételi többlet terhére az érintett köztisztviselő részére számfejtett személyi juttatás és szociális hozzájárulási adó fedezeteként került kiadási pótelőirányzat biztosításra.

A házasságkötésekhez kapcsolódó általános forgalmi adóval növelt szolgáltatási díj tervadatot meghaladó teljesítése alapozza meg a bevételi pótelőirányzat nyilvántartásba vételét, mellyel szemben az igen alacsony háromnegyedéves teljesítési adattal rendelkező egyéb működési bevételek tervadat csökkentése célszerű.

A kiadási előirányzatok változására történő javaslatot a Hivatal intézményi költségvetése tekintetében is előzetes elemzés és az év végéig várható kiadások kalkulációja előzte meg.

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
(adatok forintban)			
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	538 163	
B402	Szolgáltatások ellenértéke	260 000	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	70 200	
B411	Egyéb működési bevételek	-330 200	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	2 881 500	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		2 280 675
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		-70 000
K1110	Egyéb költségterítések		70 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		675 575
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		70 000
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		393 413
K311	Szakmai anyagok beszerzése		225 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		420 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		-205 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		-270 000
K333	Bérleti és lízing díjak		-30 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		-230 000

K335	Közvetített szolgáltatások		30 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		1 309 450
K337	Egyéb szolgáltatások		-80 000
K341	Kiküldetések kiadásai		147 455
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-820 250
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		189 000
K355	Egyéb dologi kiadások		-131 000
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		-436 736
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-117 919
ÖSSZESEN:		3 419 663	3 419 663

Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 4 341 259 Ft-tal emelkedik.

Az intézmény saját bevételi közül a szolgáltatások ellenértékének bevételi tervadat növelésére tesz javaslatot az előterjesztés 4 937 008 Ft-os összeggel az október végi ismert teljesítési adatok alapján. Ennek oka, hogy a munkahelyi étkeztetés térítési díja is ellátási díjként (B405 rovatra) került a bevételek között könyvelésre annak ellenére, hogy az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.4.) Korm. rendelet szerint az ellátási díjak rovaton azokat a bevételeket kell elszámolni, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, vagyis az óvodások és iskolások által fizetett térítési díjakból származnak. A munkahelyi étkeztetés leginkább szolgáltatásként értelmezhető (B402 rovat), így az eredeti 937 008 Ft-ot át kell helyezni a B405 rovatról a B402 rovatra, és a figyelembe vehető 4 millió forintos többletbevételt is itt kell nyilvántartásba venni.

Az itt leírtakból következik, hogy a javaslat szerinti ellátási díjakból származó bevételek tervadatát csökkenteni kell. Az itt megjelenő 13,3 millió forintot is meghaladó bevételi előirányzat csökkentési javaslatból a 4,9 millió fölötti érték pedig az év elején jelentősen túltervezett bevételi adat korrekciójaként értelmezhető.

A kiszámlázott általános forgalmi adó bevételi előirányzatának csökkentése társul az ellátási díjakból várt bevétel nettó értékének mérsékléséhez.

A szeptemberi költségvetési rendeletmódosítás alapján került a 2024. év teljes időszakára benyújtott ÁFA bevallás alapján NAV által kiutalt általános forgalmi adó visszatérítés bevételi előirányzata átcsoportosításra a B407 rovatra. Tekintettel arra, hogy ez előző év időszakát érinti, - felülvizsgálva a korábbi előirányzat módosítást – a bevétel visszahelyezése indokolt az egyéb működési bevételek közé. A jelenlegi javaslat a Nemzeti Adó és Vámhivatal által visszatérített ÁFA teljes értékével számol bevételi előirányzatként a korábbi 10 millió forintos érték helyett, így a főösszeg növekedésére ez 450 Ft-os növelő hatást gyakorol.

A fentiek mellett az Óvoda részére a fenntartó önkormányzat 14 551 259 Ft-os intézményfinanszírozási pótelőirányzatot biztosít, melynek egyrészt része az önkormányzat intézményi költségvetésénél szociális étkeztetéshez társított 6 millió forintos összeg, az intézményi felújításhoz kapcsolódó 1,8 millió forintos kiadás fedezet biztosítása, az önkormányzat részére köznevelési- (+1 559 116 Ft), gyermekétkeztetési- (+622 290 Ft) és

szociális étkeztetési (622 650 Ft) normatíva növekmény továbbadása, illetve a köznevelési normatíva, azon belül a pedagógus bérfejlesztéshez megállapított támogatásrész elszámolhatóságának biztosításához a bérjellegű juttatások fedezeteként meghatározott 3 647 203 forintos irányítószervi támogatási összeg. Ez utóbbi érték azt követően került meghatározásra, hogy az intézménynél felülvizsgálatra kerültek a dologi kiadási előirányzatok. Az október 31-én ismert teljesítési adatokat meghaladó, év végéig becsülhető kiadások fedezetének biztosításán túli kvázi dologi kiadási előirányzat maradványok bérjellegű kiadási előirányzatokra történő átcsoportosítását követően ez a közel 4 millió Ft-os bevételi pótelőirányzat szükséges a tervezett kifizetések fedezeteként.

A költségvetési rendelet módosítására fentiek alapján előterjesztett módosítási javaslat elfogadása esetén a 2025. évi normatíva elszámolás Óvoda költségvetését érintő előzetes kalkulációjaként az alábbi tájékoztatás nyújtható a Képviselő-testület részére.

Közfeladat megnevezése	Normatív támogatás összege	Feladatellátásához hozzárendelt költségvetési kiadási előirányzat	
		Óvoda intézményi költségvetés	Önkormányzat intézményi költségvetés
Köznevelési feladatok	241 129 436	227 508 689	0
Szociális étkeztetés	7 612 720	10 432 844	0
Intézményi gyermekétkeztetés (Előirányzatként a térítési díjból származó tervezett bevétellel csökkentett érték)	90 493 080	117 098 984 (135 077 827 – 17 978 843)	0
Szünidei étkeztetés	1 042 530	0	1 201 554

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
(adatok forintban)			
B402	Szolgáltatások ellenértéke	4 937 008	
B405	Ellátási díjak	-13 330 709	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	-2 266 299	
B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	-10 000 000	
B411	Egyéb működési bevételek	10 450 000	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	14 551 259	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		9 850 722
K1103	Céljuttatás, projektprémium		1 465 800
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		1 200 000
K1109	Közlekedési költségterítés		-130 603
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		167 659

K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		1 631 964
K311	Szakmai anyagok beszerzése		-2 200 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		-3 722 110
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		-300 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások		100 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		-350 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		350 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		-264 212
K333	Bérleti és lízing díjak		493
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		-35 788
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		-352 744
K337	Egyéb szolgáltatások		-1 300 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-2 008 477
K355	Egyéb dologi kiadások		-100 493
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		-1 151 143
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-309 809
K71	Ingatlanok felújítása		1 800 000
ÖSSZESEN:		4 341 259	4 341 259

Határozati javaslatok

a) Humán Bizottság határozati javaslata

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének Humán Bizottsága2025.(XI.25.) 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.(XI.25.) 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.(XI.25.) határozata

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

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző, polgármester

Monorierdő, 2025. november 18.

Tisztelettel:



Borbás Viktor
polgármester

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2025. november 25.-ei ülésére

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelet módosítására

Előterjesztő: Borbás Viktor polgármester

Előkészítő: Harnosné dr. Tóth Viktória jegyző

Latonovics Brigitta pénzügyi ügyintéző

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

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 második 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 elterjesztés 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.

Monorierdő Község Önkormányzata
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az önkormányzat intézményi költségvetésének főösszege összességében 82 925 080 Ft-tal emelkedett. A korábbi rendeletmódosításhoz viszonyítva az előterjesztésben javasolt változás azonban jelentős mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatok tekintetében. Az előterjesztés előkészítésekor az előirányzatok felülvizsgálatánál a legfontosabb rendezési elv az évből még hátralévő másfél hónap várható kiadásainak fedezet biztosítása, illetve a bevételek esetén a ténylegesen realizálható bevételi tervadatok meghatározása. A döntéshozók elé terjesztett javaslat figyelembe veszi a normatív támogatások egyes jogcímein az Ebr42 rendszerben teljesített októberi felmérés mutatószámainak változásaként megállapított többletbevételeket, a kiegészítő támogatásokat, az eredményes pályázatok eredményeként megállapításra került pályázati forrásokat és az azok terhére megállapított működési- és felhalmozási célú kiadási pótelőirányzatokat is.

Javaslatot fogalmaz meg az előterjesztés arra, hogy a későbbiekben részletezett többletbevételekkel szemben a kiadási előirányzatok között a tartalék összege kerüljön növelésre, és a felmerülő többletkiadások a tartalékból kerüljenek finanszírozásra. E javaslat indoka, hogy az előterjesztés előkészítésének időszakában még nem ismert az október 31.-ei teljesítési adat végleges értéke és folyamatban van a feladatfinanszírozásként egyes feladatok ellátásához kapott normatív támogatások elszámolhatóságának elemzése. A jelenlegi előterjesztés alapján – a teljesítési adatok figyelembevétele mellett – a kiadási előirányzatok úgy kerülhetnek meghatározásra, hogy valamennyi elszámolási kötelezettséggel érintett támogatási jogcím esetében a kiadások tervezett éves adata meghaladja az egyes feladatok ellátásához megállapított támogatás összegét.

A legfontosabb előirányzat változások az alábbiak szerint részletezhetők:

A köznevelési feladatok támogatás növekedését az Ebr42 rendszer októberi felmérésében rögzített mutatószámok változása okozta. Az 1 559 116 Ft-os többlettámogatás az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatás 5 268 000 Ft-os növekedésének köszönhető. A pótigénylésre azért került sor, mert a májusi felmérésben szereplő 8 fő helyett 9 fővel került a létszám rögzítésre, mely így tükrözi a valós foglalkoztatási helyzetet. A gyermeklétszám viszont az előzetesen becsült adattal szemben az október 1-jei oktatási statisztikai létszám alatt került korrigálásra, mely az óvodaműködtetés támogatása tekintetében 180 főről 176,3 főre csökkent. Az óvodaműködtetési támogatás csökkenéséről 637 784 Ft-tal lehet számot adni. A gyermeklétszám csökkenése következtében a pedagógusok átlagbáralapú támogatásából lemondásra került 3 071 100 Ft, mert az elismert pedagógus létszám is 16 főről így 15,7 főre csökkent. A többlettámogatás és az elvonás különbözeteként jelentkezik a közel 1,6 millió forintos normatív támogatás emelkedés.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának növekedése 622 650 Ft, melyet a szociális étkeztetés támogatásának emelkedése okozott. Az Ebr májusi és októberi felméréseiben az ellátotti létszám együttesen 78 főről 86 fős mutatószámmal került becslésre a szeptember végéig kiszolgált étkezési adagszámokra alapozva.

A gyermekétkeztetési feladatok támogatásaként 622 290 Ft-os többletfinanszírozással számolhat az önkormányzat. Itt szintén az októberi Ebr felmérésben meghatározott, előreláthatóan teljesíthető kiszolgált adagszámok növekedése eredményezett bértámogatásként 313 920 Ft-os, szünidei étkeztetés támogatásaként pedig 308 370 Ft-os normatíva emelkedést.

Az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások bevételi pótelőirányzatának 54 381 024 Ft-os értékéből a Versenyképes Járások Programban Monorierdő részére megítélt támogatási összeg 16 873 220 Ft. Ennek a bevételi többletnek a terhére a beruházások kiadási pótelőirányzata került meghatározásra részben tárgyi eszköz beszerzésre (13 286 000 Ft), részben pedig beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra (3 587 220 Ft). A további 37 507 804 Ft-os felhalmozási bevétel a külterületi útfelújítás pályázati elszámolása alapján már elismert és önkormányzat fizetési számlájára érkezett 58 688 550 Ft-os utófinanszírozásból került előirányzati nyilvántartásba vételre. A bevételi pótelőirányzat összege azért alacsonyabb a számlára érkezett támogatási összegtől, mert – ahogyan arról az előző költségvetési rendeletmódosítás keretében tájékoztatást nyújtott az előterjesztés – a várt bevételből már az év első felében az előző évi költségvetési maradvány korrekciójához előirányzatként már figyelembevételre került a közel 21, 2 millió forintos összeg. A jelenlegi javaslattal előirányzati nyilvántartásba vételre előterjesztett 37,5 millió forint a tartalék összegét növelheti.

Az önkormányzat saját bevételein belül a közhatalmi bevételek között megemelésre kerülhet a vagyoni típusú adók bevételi előirányzata 6,4 millió forinttal, illetve a helyi iparüzési adóból származó bevételi előirányzat 12 millió forinttal. A vagyoni típusú adók 12 millió forintos tervadatával szemben az októberi teljesítési adat 18 314 911 Ft-ot tartalmaz. A helyi iparüzési adóból tervezett 87 550 000 forintos várt bevétellel szemben az előterjesztés időpontjában ismert teljesítési adat 99 390 118 Ft.

Szintén a teljesítési adatok vizsgálatát követően tesz az előterjesztés javaslatot a működési bevételek között a szolgáltatások ellenértéke, a közvetített szolgáltatások ellenértéke, illetve az egyéb működési bevételek tervadat emelésére összesen 920 000 Ft-os összeggel. A működési bevételeken belül kiugró értékkel szerepel az ellátási díjból számított bevétel tervadatának 6 millió forintos emelése. Ezzel párhuzamosan az óvodának meghatározott irányítószervi támogatás szintén 6 millió forintos összegét tartalmazza a javaslat. Ennek indoka, hogy a szociális étkeztetést az óvodai konyha biztosítja, ott jelennek meg az alapanyag beszerzés kiadásai, viszont a szociális étkeztetés térítési díját az önkormányzat számlázza, így annak bevételei az önkormányzati intézményi költségvetés részeként kerülnek könyvelésre. A szociális étkeztetés térítési díjából származó módosított bevételi előirányzatot

a harmadik negyedév végén a teljesítés jelentősen meghaladta, ezért indokolt az önkormányzat intézményi költségvetésében a bevételi előirányzat növelése 6 millió forinttal, melyet az önkormányzat a nyersanyagköltségek fedezeteként adhat át intézményfinanszírozásként az óvoda részére.

A kiadási előirányzatok változásai közül az előzőekben már érinti az előterjesztés a felhalmozási célú kiadási pótelőirányzatok megállapítását. Kiemelhető még összegét tekintve az intézményfinanszírozás a közel 17,4 millió forintos értékével. A megemelt irányítószervi támogatás célszerű felhasználásáról a Hivatal és az Óvoda intézményi költségvetéséhez fűzött indoklás tartalmaz majd magyarázatot. Magas összeggel kerülhet csökkentésre a szociális célú kiadások előirányzati adata, mert az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásaként megállapított normatíva terhére a elszámolható lesz a beszámoló keretében a tanyagondnoki feladatokra és a szociális étkeztetésre meghatározott támogatáson felüli kiadás, valamint a házi-segítségnyújtás feladatellátási szerződéséhez társuló, Monori Gondozási Központnak átadott működési célú támogatás – előző évekre kimutatott hátralékkal együtt számított - összege is. E három figyelembe vehető szociális jellegű kiadás közel 20 millió forintos cél szerinti felhasználást biztosít a 36,7 millió forintos támogatással szemben.

Kiemelhető még a számadatok közül a tartalék 35 millió forintot is meghaladó értéke figyelembe véve azt, hogy az előterjesztett költségvetési javaslat valamennyi év végéig várható kiadásra a megfelelő rovatokon várhatóan biztosítja a szükséges fedezetet. A december végéig várható kiadások között lehet megemlíteni a veszélyes fák kivágásához, a váratlan gépjármű javításhoz, az év végi jutalmazáshoz, és a karácsonyi ünnepkörhöz kapcsolódó kiadásokhoz szükséges költségvetési fedezetet éppúgy, mint az önkormányzat által alapított gazdasági társaságnak utak karbantartása céljából tervezett 13,7 millió forintos működési célú támogatást, a hivatal személyi állományának fluktuációjához intézményfinanszírozással biztosított szabadságmegváltás közel 2,9 millió forintos fedezetét, de a szociális célú tűzifa beszerzés fedezetét is.

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	1 559 116	
B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	622 650	
B1132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	622 290	
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	54 381 024	
B34	Vagyoni típusú adók	6 400 000	
B351	Értékesítési és forgalmi adók	12 000 000	
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	420 000	
B402	Szolgáltatások ellenértéke	100 000	
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	700 000	
B405	Ellátási díjak	6 000 000	
B411	Egyéb működési bevételek	120 000	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-1 841 631

K1103	Céljuttatás, projektprémium		-90 000
K1109	Közlekedési költség térítés		10 774
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		-31 977
K121	Választott tisztségviselők juttatásai		822 000
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		1 684 522
K123	Egyéb külső személyi juttatások		552 441
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-147 458
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		6 338 583
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		-2 232 099
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		262 256
K332	Vásárolt élelmezés		1 201 554
K333	Bérleti és lízing díjak		330 300
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		180 000
K335	Közvetített szolgáltatások		700 000
K337	Egyéb szolgáltatások		1 330 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		1 319 599
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		84 393
K48	Egyéb nem intézményi ellátások		-11 050 000
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		275 946
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		13 700 000
K513	Tartalékok		35 219 898
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		13 286 000
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		3 587 220
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		17 432 759
ÖSSZESEN:		82 925 080	82 925 080

Monorierdői Polgármesteri Hivatal
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 3 419 663 Ft-tal emelkedik. Ebből a fenntartó önkormányzat által biztosított intézményfinanszírozás összege 2 881 500 Ft, mely a Hivatal személyi állományából közszolgálati jogviszony megszüntetésével távozó köztisztviselő szabadság megváltásának fedezetigényeként jelentkezett.

Közel 540 ezer forint az államháztartáson belüli működési célú támogatás összege, mely szomszédos településen ellátott anyakönyvvezetői feladatok alapján került a bevételek között könyvelésre. A

bevételi többlet terhére az érintett köztisztviselő részére számfejtett személyi juttatás és szociális hozzájárulási adó fedezeteként került kiadási pótelőirányzat biztosításra.

A házasságkötésekhez kapcsolódó általános forgalmi adóval növelt szolgáltatási díj tervadatot meghaladó teljesítése alapozza meg a bevételi pótelőirányzat nyilvántartásba vételét, mellyel szemben az igen alacsony háromnegyedéves teljesítési adattal rendelkező egyéb működési bevételek tervadat csökkentése célszerű.

A kiadási előirányzatok változására történő javaslatot a Hivatal intézményi költségvetése tekintetében is előzetes elemzés és az év végéig várható kiadások kalkulációja előzte meg.

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
(adatok forintban)			
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	538 163	
B402	Szolgáltatások ellenértéke	260 000	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	70 200	
B411	Egyéb működési bevételek	-330 200	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	2 881 500	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		2 280 675
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		-70 000
K1110	Egyéb költségtérítések		70 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		675 575
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások		70 000
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		393 413
K311	Szakmai anyagok beszerzése		225 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		420 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		-205 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		-270 000
K333	Bérleti és lízing díjak		-30 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		-230 000
K335	Közvetített szolgáltatások		30 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		1 309 450
K337	Egyéb szolgáltatások		-80 000
K341	Kiküldetések kiadásai		147 455
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-820 250
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		189 000
K355	Egyéb dologi kiadások		-131 000
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		-436 736

K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-117 919
ÖSSZESEN:		3 419 663	3 419 663

**Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok**

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 4 341 259 Ft-tal emelkedik.

Az intézmény saját bevételi közül a szolgáltatások ellenértékének bevételi tervadat növelésére tesz javaslatot az előterjesztés 4 937 008 Ft-os összeggel az október végi ismert teljesítési adatok alapján. Ennek oka, hogy a munkahelyi étkeztetés térítési díja is ellátási díjként (B405 rovatra) került a bevételek között könyvelésre annak ellenére, hogy az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.4.) Korm. rendelet szerint az ellátási díjak rovaton azokat a bevételeket kell elszámolni, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, vagyis az óvodások és iskolások által fizetett térítési díjakból származnak. A munkahelyi étkeztetés leginkább szolgáltatásként értelmezhető (B402 rovat), így az eredeti 937 008 Ft-ot át kell helyezni a B405 rovatról a B402 rovatra, és a figyelembe vehető 4 millió forintos többletbevételt is itt kell nyilvántartásba venni. Az itt leírtakból következik, hogy a javaslat szerinti ellátási díjakból származó bevételek tervadatát csökkenteni kell. Az itt megjelenő 13,3 millió forintot is meghaladó bevételi előirányzat csökkentési javaslatból a 4,9 millió fölötti érték pedig az év elején jelentősen túltervezett bevételi adat korrekciójaként értelmezhető.

A kiszámlázott általános forgalmi adó bevételi előirányzatának csökkentése társul az ellátási díjakból várt bevétel nettó értékének mérsékléséhez.

A szeptemberi költségvetési rendeletmódosítás alapján került a 2024. év teljes időszakára benyújtott ÁFA bevallás alapján NAV által kiutalt általános forgalmi adó visszatérítés bevételi előirányzata átcsoportosításra a B407 rovatra. Tekintettel arra, hogy ez előző év időszakát érinti, - felülvizsgálva a korábbi előirányzat módosítást – a bevétel visszahelyezése indokolt az egyéb működési bevételek közé. A jelenlegi javaslat a Nemzeti Adó és Vámhivatal által visszatérített ÁFA teljes értékével számol bevételi előirányzatként a korábbi 10 millió forintos érték helyett, így a főösszeg növekedésére ez 450 Ft-os növelő hatást gyakorol.

A fentiek mellett az Óvoda részére a fenntartó önkormányzat 14 551 259 Ft-os intézményfinanszírozási pótelőirányzatot biztosít, melynek egyrészt része az önkormányzat intézményi költségvetésénél szociális étkeztetéshez társított 6 millió forintos összeg, az intézményi felújításhoz kapcsolódó 1,8 millió forintos kiadás fedezet biztosítása, az önkormányzat részére köznevelési- (+1 559 116 Ft), gyermekétkeztetési- (+622 290 Ft) és szociális étkeztetési (622 650 Ft) normatíva növekmény továbbadása, illetve a köznevelési normatíva, azon belül a pedagógus bérfejlesztéshez megállapított támogatásrész elszámolhatóságának biztosításához a bérjellegű juttatások fedezeteként meghatározott 3 647 203 forintos irányítószervi támogatási összeg. Ez utóbbi érték azt követően került meghatározásra, hogy az intézménynél felülvizsgálatra kerültek a dologi kiadási előirányzatok. Az október 31-én ismert teljesítési adatokat meghaladó, év végéig becsülhető kiadások fedezetének biztosításán túli kvázi dologi kiadási előirányzat maradványok bérjellegű kiadási előirányzatokra történő átcsoportosítását követően ez a közel 4 millió Ft-os bevételi pótelőirányzat szükséges a tervezett kifizetések fedezeteként.

A költségvetési rendelet módosítására fentiek alapján előterjesztett módosítási javaslat elfogadása esetén a 2025. évi normatíva elszámolás Óvoda költségvetését érintő előzetes kalkulációjaként az alábbi tájékoztatás nyújtható a Képviselő-testület részére.

Közfeladat megnevezése	Normatív támogatás összege	Feladatellátásához hozzárendelt költségvetési kiadási előirányzat	
		Óvoda intézményi költségvetés	Önkormányzat intézményi költségvetés
Köznevelési feladatok	241 129 436	227 508 689	0
Szociális étkeztetés	7 612 720	10 432 844	0
Intézményi gyermekétkeztetés (Előirányzatként a térítési díjból származó tervezett bevétellel csökkentett érték)	90 493 080	117 098 984 (135 077 827 – 17 978 843)	0
Szünidei étkeztetés	1 042 530	0	1 201 554

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
(adatok forintban)			
B402	Szolgáltatások ellenértéke	4 937 008	
B405	Ellátási díjak	-13 330 709	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	-2 266 299	
B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	-10 000 000	
B411	Egyéb működési bevételek	10 450 000	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	14 551 259	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		9 850 722
K1103	Céljuttatás, projektprémium		1 465 800
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		1 200 000
K1109	Közlekedési költségtérítés		-130 603
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		167 659
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		1 631 964
K311	Szakmai anyagok beszerzése		-2 200 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		-3 722 110
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		-300 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások		100 000
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		-350 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		350 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		-264 212
K333	Bérleti és lízing díjak		493
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		-35 788

K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		-352 744
K337	Egyéb szolgáltatások		-1 300 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-2 008 477
K355	Egyéb dologi kiadások		-100 493
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		-1 151 143
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-309 809
K71	Ingatlanok felújítása		1 800 000
ÖSSZESEN:		4 341 259	4 341 259

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. hó ... nap

Tisztelettel:


Borbás Viktor
polgármester

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

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.

[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 ~~1 442 315 181~~ 533 001 183 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét ~~962 951 384~~ 1 036 204 627 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét ~~1 442 315 181~~ 533 001 183 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét ~~962 951 384~~ 1 036 204 627 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 ~~160 528 019~~ 163 947 682 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét ~~5004 902 663~~ 5004 902 663 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási összességét – a konszolidált kiadási összességgel egyezően – ~~160-528-019163 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 alaptevékenységként a rendelet 3. melléklete szerint fogadja el.

4. § (1) A Képviselő-testület az Óvoda 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi összességét ~~370-029-984374 371 243~~ Ft-ban, konszolidált bevételi összességét ~~46-829-70636 619 706~~ Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Óvoda 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási összességét – a konszolidált kiadási összességgel egyezően – ~~370-029-984374 371 243~~ 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 alaptevékenységként 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 – ~~911-757-178994 682 258~~ Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét ~~911-757-178994 682 258~~ Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét ~~432-393-381497 885 702~~ Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységenként 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) ~~-26 208 543-63 931 954~~ Ft a működési költségvetés egyenlege,
- b) ~~-2 312 438 35 410 973~~ 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 ~~1-735-78436 955 682~~ 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 ~~1-735-78436 955 682~~ 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 céltartalékot nem képez.

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 jogszerű 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.

(3) A költségvetési szerv a jóváhagyott működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételeiből bevételi előirányzatain felüli, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeiből származó többletbevételeivel 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 igényvel 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.

(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.

(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.

(9) A Képviselő-testület a tárgyévét megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletettséggel a tárgyévi előirányzat-

módosítások, előirányzat-átcsoportosításokösszegszerű 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 járulékainak megtakarítása terhére a polgármester engedélye nélkül kizárólag az alábbi kifizetéseket teljesíthetik:

- a) üres álláshely, valamint tartós betegállomány miatti többletfeladatra helyettesítési díjat, túlórárt,
- b) jogviszony megszüntetése miatt keletkező munkából felmentett időszakra járó kötelező illetményt, szabadságmegváltást, végkielégítést,
- c) az évközben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett GYES-ről, GYED-ről visszatérő alkalmazott szabadságának kivétele miatt a helyettesítő alkalmazott illetményét,

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

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

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 forint feletti kötelezettségvállalás esetén ugyanarra a műszaki, megvalósulási tartalomra szólóan, a Képviselő-testület legalább 3 írásos ajánlat 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/ő/év cafetéria keret fedezetét, a Polgármesteri Hivatalnál köztisztviselői-, ügykezelői- és munkaviszonyban állók részére 400 000 Ft/ő/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 engedélyre 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 főösszegét nem változtathatják meg, továbbá jogszabályt nem sérthetnek.

26. § (1) Ha az Önkormányzat az év közben az e rendelet készítésekor nem ismert többletbevételekhez 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.

**Monorierdő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2025. (... ..) önkormányzati rendelete az önkormányzat
2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(II. 12.) rendelet módosításáról**

[1] A költségvetési rendelet módosítása a szabályszerű gazdálkodás elengedhetetlen követelménye.

[2] Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendeletének módosításáról a következőket rendeli el:

1. § Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) 2. § (1)-(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének bevételi főösszegét 1 533 001 183 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét 1 036 204 627 Ft-ban állapítja meg.

„(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét 1 533 001 183 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét 1 036 204 627 Ft-ban állapítja meg.”

2. § A Rendelet 3. § (1)-(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(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 Rendelet 4. § (1)-(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület az Óvoda 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 374 371 243 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 Ft-ban állapítja meg.”

4. § A Rendelet 5. § (1)-(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

„(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2025. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét 994 682 258 Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét 497 885 702 Ft-ban állapítja meg.”

5. § A Rendelet 7. § (1) bekezdés a)-b) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- a) -63 931 954 Ft a működési költségvetés egyenlege,*
- b) 35 410 973 Ft a felhalmozási költségvetés egyenlege és*

6. § A Rendelet 10. § (1)-(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített tartalékát 36 955 682 Ft-ban állapítja meg, mely az év közben váratlanul jelentkező, költségvetésbe be nem épített kiadások fedezetéül szolgál.

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

7. § A Rendelet mellékletei közül a

- a) 1. melléklete helyébe e rendelet 1. melléklete lép,*
- b) 2. melléklete helyébe e rendelet 2. melléklete lép,*
- c) 3. melléklete helyébe e rendelet 3. melléklete lép,*
- d) 4. melléklete helyébe e rendelet 4. melléklete lép,*
- e) 5. melléklete helyébe e rendelet 5. melléklete lép,*
- f) 7. melléklete helyébe e rendelet 6. melléklete lép,*
- g) 8. melléklete helyébe e rendelet 7. melléklete lép,*
- h) 9. melléklete helyébe e rendelet 8. melléklete lép.*
- i) 10. melléklete helyébe e rendelet 9. melléklete lép.*

8. § Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Monorierdő, 2025. november hó nap



Borbás Viktor
polgármester

Harnosné dr. Tóth Viktória
jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. 17. § (2) bekezdés alapján)

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló

4/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezethez

I. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

I/1. A tervezett önkormányzati rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása

Az önkormányzat - törvény keretei között - a tulajdonával önállóan rendelkezik, bevételeivel önállóan gazdálkodik, az önként vállalt és kötelező önkormányzati feladatok ellátásáról egységes költségvetésből gondoskodik.

Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak szükségszerű módosítását tartalmazza a tervezet.

I/2. A tervezett önkormányzati rendelet környezeti és egészségi következményei

A főbb módosító tételek az önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódnak.

I/3. A tervezett önkormányzati rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása

A tervezett önkormányzati rendelet többlet adminisztrációs terhet nem eredményez.

II. a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

II/1. A tervezett önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége

Az alaprendelet módosítása az államháztartási törvény és a végrehajtására kiadott Korm. rendelet előírásai szerint szükséges.

II/2. A tervezett önkormányzati rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei

A rendeletalkotás elmaradása esetén a jogszabályok által előírt előirányzat módosítás nem történik meg. Az önkormányzat mulasztásos törvénysértést követ el.

III. A tervezett önkormányzati rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek

Az önkormányzati rendelet alkalmazásához a személyi, pénzügyi, tárgyi, szervezeti feltételek rendelkezésre állnak.

INDOKOLÁS

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelet módosításához

Általános indokolás

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét 2025. február 21-én fogadta el. A költségvetési rendelet mellékletében tételesen rögzített előirányzatok módosítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet is előírja.

Az előirányzatok módosítása a szabályszerű gazdálkodás elengedhetetlen követelménye. A felügyeleti szervek által megkövetelt a KGR K11 rendszerbe teljesített adatszolgáltatásokban szereplő módosított előirányzatok költségvetési rendelettel történő alátámaszthatósága.

Részletes indokolás

1-4. §-okhoz

A rendelettervezet 1-4. §-ai az alaprendelet módosult előirányzatainak főösszegeit rögzítik a mellékletekben tagolt részletezettség

5. §-hoz

Az önkormányzat összesített kiadási és bevételi előirányzatai alapján a költségvetési (ezen belül a működési-, felhalmozási- és finanszírozási-) egyenlegek értékét módosítja

6. §-hoz

Az előirányzat módosítások eredményeként változó tartalék értékét korrigálja

7. §-hoz

A Rendelet mellékleteinek cseréjéről rendelkezik.

8. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést rögzít.