

ELŐLAP
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. január 27.	
Előterjesztés tárgya: Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetésének elfogadására és költségvetési rendelet megalkotására	
Előterjesztő: Borbás Viktor polgármester	
Készítette: Harnosné Dr. Tóth Viktória jegyző, Danyiné Zsuppán Regina pénzügyi vezető	
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 2026 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, 2026. 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:	

Az előterjesztéshez mellékeljük az Áht. 29/A. §-ában foglalt kötelezettségének teljesítése érdekében az ún. kitekintő határozat tervezetét. Javaslataink, hogy a Tisztelt Képviselő-testület a kitekintő határozat javaslatát a költségvetési rendelet megalkotása előtt fogadja el. A határozati javaslat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. §-ával meghatározottak szerint tartalmazza az önkormányzata saját bevételeinek összegét, és a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegeit.

Az összesített költségvetés egyenlegének bevételi és kiadási főösszege 1 767 644 962 Ft, míg a konszolidált kiadási főösszeg 1 144 346 591 Ft.

A költségvetési rendelet vonatkozó mellékletei tartalmazzák az összesített és az egyes intézményekre számított működési- és felhalmozási költségvetési egyenlegeket is. A finanszírozási műveletek nélküli bevételi főösszeg 954 963 371 Ft, míg a finanszírozási műveletek nélküli kiadási főösszeg 1 117 256 240 Ft. A finanszírozási bevételek összesített 812 681 591 Ft-os értékéből az intézményfinanszírozás (konszolidáció mértéke) 623 298 371 Ft.

Az előző évi összevont költségvetési maradvány igénybevételének tervértéke 189 383 220 Ft, mely összegzi az önkormányzat intézményi költségvetésében és az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek intézményi költségvetéseiben becsült előző évi költségvetési maradványok értékeit.

Az összevont költségvetési maradvány az egyes intézményi költségvetésekben eredeti előirányzatként az alábbi összegekkel került meghatározásra a tervezés során:

a) Monorerdő Község Önkormányzata	188 873 220 Ft,
b) Monorierdői Polgármesteri Hivatal	500 000 Ft,
c) Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha	10 000 Ft,

A költségvetési maradvány igénybevételének tervadata csak becslésen alapul. Annak pontos meghatározására csak az elmúlt esztendő könyvelési feladatainak maradéktalan teljesítése alapján, a beszámoló keretében fog sor kerülni úgy, hogy a költségvetési bevételek csökkentésre kerülnek a költségvetési kiadásokkal, a kapott értéket növelik a finanszírozási bevételek és csökkentik majd a finanszírozási kiadások.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési tervezetét a bevételek-kiadások megbontásában, ezen belül működési- és felhalmozási- és finanszírozási megoszlás szerinti megbontásban mutatjuk be az előterjesztéshez csatolt, elemi költségvetési adatokat tartalmazó táblázat adatai alapján.

BEVÉTELEK

Monorerdő Község Önkormányzata intézményi költségvetésének bevételei

Működési bevételek

Az önkormányzati intézményi költségvetés működési bevétele 873 007 403 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 697 844 101 Ft.

A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:

A kulturális feladatok támogatása nyújt fedezetet az egyes közművelődési feladatok ellátására. A kulturális normatíva összege 11 852 828 Ft. Ez az érték 42 047 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. A változás a lakosságszám módosulásával indokolható. A megalapozó felmérés nem tartalmazza, de tárgyévben is várható a települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása, melynek összege a kultúráért felelős miniszter döntésétől függ. Ezen a támogatási jogcímen még várható a közeljövőben a kulturális bérfejlesztés miniszteri döntéssel megállapításra kerülő kiegészítő támogatása, melynek összege az előterjesztés készítésének időpontjában még nem ismert.

Az egyéb működési célú támogatások tervezett bevétel 3 881 316 Ft, mely a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől becsült tárgyévi bevétel az ifjúság-egészségügyi gondozásra tekintettel folyósított finanszírozásként.

B3 - Közhatalmi bevételek 124326000 Ft.

A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:

Vagyoni típusú adók	18 889 000	Ft
Értékesítési és forgalmi adók	98 361 000	Ft
Egyéb közhatalmi bevételek	7 076 000	Ft

A tárgyévi költségvetés tervezete nem tartalmaz adóteher növekedésből származó bevételt.

B4 - Működési bevételek: 50837302 Ft.

A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:

Szolgáltatások ellenértéke	14 564 000	Ft
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 696 978	Ft
Tulajdonosi bevételek	3 878 212	Ft
Ellátási díjak	15 224 458	Ft
Kiszámlázott általános forgalmi adó	14 116 992	Ft
Általános forgalmi adó visszatérítése	336 662	Ft
Egyéb működési bevételek	20 000	Ft

Felhalmozási bevételek

Az önkormányzati intézményi költségvetés felhalmozási bevétele 37 060 693 Ft. A felhalmozási bevételek kiemelt előirányzatonként az alábbiak:

B5 - Felhalmozási bevételek: 37 060 693 Ft.

A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:

Ingtatlanok értékesítése	37 060 693	Ft
--------------------------	------------	----

B8 - Finanszírozási bevételek: 188 873 220 Ft.

Az előirányzatok között szereplő 188 873 220 Ft az előző évi gazdálkodás eredményeként számba vehető költségvetési maradvány tervezett értéke, mely zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

Monorierdői Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetésének bevételei

intézményi költségvetés felhalmozási bevételi előirányzatot nem tartalmaz.

B8 - Finanszírozási bevételek: 377 357 615 Ft.

Az előirányzatok között szereplő 377 347 615 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege. Továbbá finanszírozási bevételeként került számbavételre a tárgyévot megelőző év gazdálkodás eredményeként előterjesztés időpontjában becsülhető költségvetési maradvány tervezett értéke 10 000 Ft-tal, mely a zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

KIADÁSOK

Monorerdő Község Önkormányzata intézményi költségvetésének kiadásai

Működési kiadások

Az önkormányzati intézményi költségvetés működési kiadása 301 929 373 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

K1 - Személyi juttatások: 69444944 Ft.

A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:

Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	32 788 982	Ft
<i>Ebből: választott tisztségviselők juttatásai összesen</i>	32 388 982	Ft
Mezőgazdaság igazgatása	5 321 250	Ft
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	16 935	Ft
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	6 271 640	Ft
Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	4 856 250	Ft
Könyvtári szolgáltatások	1 605 968	Ft
Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	1 562 400	Ft
Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés	3 761 537	Ft
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	12 759 982	Ft
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	500 000	Ft

K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 8975557 Ft.

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

K3 - Dologi kiadások: 131 089 385 Ft.

K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 146 873 221 Ft.

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 41 063 221 Ft, a felújítások (K7) rovaton a tervadat 105 810 000 Ft, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) rovaton eredeti előirányzat tervezésére nem került sor

A felhalmozási kiadások célonkénti és feladatonkénti részletes adatai megismerhetők az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendelettervezet kapcsolódó mellékletből. A hivatkozott melléklet az önkormányzat és költségvetési szervei intézményi költségvetéseihez kapcsolódóan részletesen mutatja be a felhalmozási kiadások tervértékeit beruházási/felújítás/egyéb felhalmozási célú kiadások szerinti csoportosításban.

K9 -

Finanszírozási kiadások: 650 388 722 Ft.

Finanszírozási kiadás csak az önkormányzat intézményi költségvetésében került tervezésre. Az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szerveknél finanszírozási kiadás nem merül fel. A finanszírozási kiadások között elsősorban a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) értéke jelenik meg. Irányítószervi támogatás az alábbi részletezettséggel került tervezésre:

Monorierdői Polgármesteri Hivatal	245 950 756 Ft
Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha	377 347 615 Ft

A finanszírozási kiadások között kötelező jelleggel jelenik meg a tárgyévet megelőző év decemberében Magyar Államkincstár által folyósított 27 090 351 Ft-os megelőlegezés visszatérítése. Ez az összeg a tárgyévre megalapozó felmérés alapján megállapított feladatfinanszírozás 4 %-ának felel meg. Könyveléstechnikai jelleggel kerül a megelőlegezés visszatérítésére sor, melyhez kiadási előirányzat szükséges.

Monorierdői Polgármesteri Hivatal intézményi költségvetésének kiadásai

Működési kiadások

Az intézményi költségvetés működési kiadása 247 647 785 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

K1 - Személyi juttatások: 196 896 465 Ft.

A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:

Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

196 896 465 Ft

K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 26 042 645 Ft.

A kiadási előirányzat a törvény alapján az előző pontban felsorolt személyi juttatások szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségének, illetve a béren kívüli juttatásokhoz és a nem béren kívüli juttatásnak minősülő kifizetésekhez kapcsolódó közterhek (munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó és kifizetői adó) fedezetét biztosítja.

K3 - Dologi kiadások: 24 708 675 Ft.

K3 - Dologi kiadások: 147 848 585 Ft.

Dologi kiadásként tárgyévben az alábbi beszerzések/szolgáltatások igénybevételének költségvetési fedezetei kerültek tervezésre:

Szakmai anyagok beszerzése	460 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	74 294 255 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	2 605 000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	650 000 Ft
Villamosenergia szolgáltatás díja	6 900 000 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	5 000 000 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	4 100 000 Ft
Vásárolt élelmezés	1 000 000 Ft
Bérleti és lízing díjak	310 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	15 500 000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	4 215 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	4 398 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	28 125 788 Ft
Egyéb dologi kiadások	290 542 Ft

K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 8 868 455 Ft.

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 3 429 000 Ft, a felújítások (K7) rovaton a tervadat 5 439 455 Ft, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) rovaton eredeti előirányzat tervezésére nem került sor. A felhalmozási kiadások célonkénti és feladatonkénti részletes adatai megismerhetők az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendelettervezet kapcsolódó mellékletből.

Az önkormányzat költségvetési létszámkeretének meghatározása

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési-létszámkeretét a képviselő-testületi döntések figyelembevételével a költségvetési rendelet vonatkozó melléklete tartalmazza.

Összegzés

A költségvetési javaslatban megjelenő bevételi előirányzatok által fedezett kiadási előirányzatok meghatározásakor a településüzemeltetés és az intézményhálózat működése a legfontosabb szempont.

Az önkormányzatnak normatíva elszámolási kötelezettsége van a köznevelési-, a szociális-, a gyermekétkeztetési- és a kulturális feladatfinanszírozás tekintetében, ami annyit jelent, hogy amennyiben a támogatás értékénél kevesebb kiadás történik az év során az adott támogatási jogcímre elszámolható kormányzati funkciókon, akkor a támogatás és a kiadás különbözete visszafizetési kötelezettséget keletkeztet. Ezért már a költségvetés eredeti előirányzatainak tervezésekor is figyelemmel kell lenni arra, hogy az elszámolást biztosító kiadások fedezete rendelkezésre álljon.

Ezt a szempontot szem előtt tartva kerültek összehasonlításra az egyes támogatási jogcímek és az azok terhére tervezett kiadások összegei.

A tervadatoknak megfelelő teljesítés esetére került az alábbiakban becslésre a normatíva elszámolhatósága, vagy a várható visszafizetési kötelezettség előrejelzése.

Határozati javaslatok

a) Humán Bizottság határozati javaslata

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének Humán Bizottsága2026.(I.27.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Humán Bizottsága megtárgyalta az önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotására vonatkozó előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az önkormányzat 2026. évi költségvetésének megalkotásáról 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 Bizottsága2026.(I.27.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta az önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotására vonatkozó előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az önkormányzat 2026. évi költségvetésének megalkotásáról szóló rendelet-tervezetet.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, polgármester

c) Képviselő-testület rendeletet alkot:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testület2026.(I.27.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, megalkotja az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző, polgármester

Monorierdő, 2026.január 27.

Tisztelettel:



Borbás Viktor
polgármester