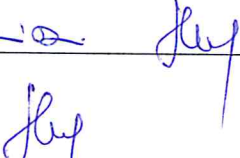
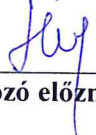


**ELŐTERJESZTÉS**  
a Képviselő-testület 2026. április 28-ai ülésére

<b>Képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. április 28.</b>	
<b>Előterjesztés tárgya: Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (I.27.) önkormányzati rendelet módosítására</b>	
<b>Előterjesztő: Borbás Viktor polgármester</b>	
<b>Készítette: Harnosné dr. Tóth Viktória jegyző</b>	
<b>Danyiné Zsuppán Regina pénzügyi vezető</b>	
Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:	
jegyző	
Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.	
jegyző	
<b>Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények:</b> <i>(a megfelelő vastagon szedett)</i>	
<b>A Képviselő-testület 2026. évi munkaterve</b> Jogsabály, jogsabályi 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 jogsabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:	
Bizottsági tárgyalás szükségessége: <b>igen</b> / nem	
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják:	
<b>Pénzügyi Településfejlesztési és Költségvetési Bizottság</b>	
Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: <b>igen</b> / nem	
Adó iroda	
<b>Pénzügyi iroda</b>	
Főépítész	
Társadalmi vita szükségessége: igen / <b>nem</b>	
Szakmai vita eredménye:	
Az előterjesztés költségvetési kihatásai:	
a tárgyévi, 2026. évi költségvetésre: <b>van</b> / nincs	
Várható kihatás a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft	
Tartalékkeret felhasználása szükséges:	
Bevétel a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft	
a következő évi, 2026. évi költségvetés(ek)re: <b>van</b> / nincs	
A döntéshez minősített / <b>egyszerű</b> többség szükséges	
A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / <b>nem</b>	
Nyilvános ülésen tárgyalható: <b>igen</b> / nem	
Zárt ülésen tárgyalható: igen / <b>nem</b>	
Sürgősségi indítvány és ennek okai:	
Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / <b>nem</b>	
Helye:	
Felelős:	
Határidő:	

## ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Monorierdő Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026.(I.27.) ö.r. kerültek elfogadásra az önkormányzat gazdálkodására irányadó tárgyévi bevételi és kiadási előirányzatai. 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 bevételi- és kiadási előirányzat változást.

### **Monorierdő Község Önkormányzata intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok**

Az önkormányzat intézményi költségvetésének főösszege összességében 63 065 565 Ft-tal növekedett.

A főösszeg változását nagy mértékben a KAP-RD43-1-25 kódszámú útfelújítási pályázati előleg összege okozta 33 164 525 Ft értékkel, melynek kiadási előirányzata a felújítási között került rögzítésre, a pályázat megvalósításhoz szükséges további 23 164 525 Ft előirányzatot az általános tartalék terhére javasoljuk biztosítani, a további 10 000 000 Ft pótelőirányzatot pedig az eredeti előirányzatként kemping felújításra tervezett összegből javasoljuk átcsoportosítani. Kiemelendő még a Versenyképes Járások Program II. ütemére kapott támogatás 13 258 432 Ft értékben, mely a beruházási kiadások között került számba vételre.

Emellett jelentős a Magyar Államkincstár által folyósított otthonteremtési támogatás (13 652 164 Ft) összege, mely intézményfinanszírozásként került átadásra a hivatal és az óvoda részére.

A köznevelési feladatok tekintetében az óvodapedagógusok béremelésre kapott egyszeri bérkiegészítés 2 789 640 Ft-os összege növeli az előirányzatot, mely szintén intézményfinanszírozásként került átadásra az óvoda részére.

A szociális és gyermekjóléti feladatokra kapott 153 000 Ft-os előirányzat növekményt a kiegészítő szociális ágazati pótlék összege indokolja, mely ugyanezen összeggel növeli a bérjellegű kiadások előirányzatát is.

További bevételi előirányzat növekedést okozott még a közvetített szolgáltatásokból (továbbszámlázott közüzemi díjakból) befolyt tételek 2 129 830 Ft-os összege, melyből közel 1 000 000 Ft a korábbi évekből befolyt hátraléokra eső rész az általános tartalékot növelheti, a fennmaradó rész pedig a közvetített szolgáltatások kiadási előirányzatát növelheti.

Egyéb bevételként került rögzítésre a közüzemi elszámoló számlákhoz kapcsolódó 1 750 000 Ft-os túlfizetés, mely szintén az általános tartalékot növelheti.

A közhatalmi bevételek előirányzatának 1 334 843 Ft-os növekedését a mezőöri hozzájárulások első negyedévből teljesült adatai teszik ki, mely az általános tartalékot növelheti.

Az előterjesztés javaslatot tesz a 2025.évi beszámolóban megállapított költségvetési maradvány előirányzati szintű korrekciójára is, melynek összege a költségvetés tervezéskor még nem volt ismert, ezért ennek módosítása az általános tartalék terhére 5 167 808 Ft-tal indokolt.

A kiadási előirányzatokból a bérjellegű kiadások között előirányzat szintű technikai átcsoportosítások történtek.

A dologi kiadások között 960 000 Ft értékben a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzatából került átcsoportosításra -költségmegtakarítás miatt -az általános tartalékba.

Az egyéb szolgáltatások előirányzatának növekedését a TOP PLUSZ Tölgyfa u. felújításához kapcsolódó bruttó 677 895 Ft értékben megvalósult pályázati dokumentáció elkészítése jelentette, melynek fedezetéül az általános tartalékot javasoljuk megjelölni.

Az egyéb működési célú kiadások között került megjelenítésre a 2025.évi beszámoló szerinti visszafizetési kötelezettség összege (2 344 784 Ft), a 2025.évi házi segítségnyújtás elszámolásból eredő fizetési kötelezettség (2 202 661 Ft), ezek a tételek az általános tartalékot csökkentik.

Az immateriális javak beszerzése rovat előirányzatát a HÉSZ módosításra eredeti előirányzatként tervezett összeg módosítása okozza, hiszen a 2026.évet érintő kiadás 6 500 000 Ft-tal kevesebb lesz, mint a tervezett összeg. Ez az összeg az általános tartalékot növelheti.

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	2 789 640	
B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	153 758	
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	13 652 164	
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	46 422 957	
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	1 334 843	
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 129 830	
B411	Egyéb működési bevételek	1 750 181	
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-5 167 808	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-47 686
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		114 232
K121	Választott tisztségviselők juttatásai		69 523
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		17 689
K311	Szakmai anyagok beszerzése		-24 750
K335	Közvetített szolgáltatások		915 600
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		-960 000
K337	Egyéb szolgáltatások		533 350

K342	Reklám- és propagandakiadások		24 750
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		391 757
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		2 344 784
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		2 202 661
K513	Tartalékok		-20 545 631
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése		-5 118 110
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		9 258 608
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		1 117 934
K71	Ingatlanok felújítása		44 353 582
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		11 975 468
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		16 441 804
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>63 565 565</b>	<b>63 565 565</b>

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

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 12 456 224 Ft-tal növekedett.

Egyéb működési célú bevételként került előirányzatosítva 4 776 224 Ft értékben a 2026.évi országgyűlési választásokhoz kapcsolódó támogatás, mely a bérköltséget, a kapcsolódó járulékokat és szociális hozzájárulási adót, valamint a reprezentációs kiadásokat, és annak áfáját növelte.

Az otthonteremtési támogatás 7 680 000 Ft többletbevételt jelentett, mely teljes egészében a személyi juttatások és azok közterheinek előirányzatait növelte.

Dologi, valamint beruházási kiadások előirányzatai között rovatokon belüli átcsoportosítás történt.

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
<i>(adatok forintban)</i>			
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 776 224	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	7 680 000	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-4 059 362

K1102	Normatív jutalmak		2 260 000
K1103	Céljuttatás, projektprémium		350 000
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		4 000 000
K1107	Béren kívüli juttatások		6 000 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		359 362
K123	Egyéb külső személyi juttatások		1 230 948
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		2 152 735
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-133 739
K352	Fizetendő általános forgalmi adó		215 000
K355	Egyéb dologi kiadások		81 280
K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése		52 732
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		-52 732
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>12 456 224</b>	<b>12 456 224</b>

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

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 8 761 804 Ft-tal növekedett.

Ez az összeg az óvodát illető otthonteremtési támogatás 5 972 164 Ft-os összege, valamint az óvodapedagógusok tanárbéremelésre kapott egyszeri bérkiegészítés 2 789 640 Ft-os összege, melyek a bérköltségek és a kapcsolódó járulékok, szociális hozzájárulási adó előirányzatát növelték.

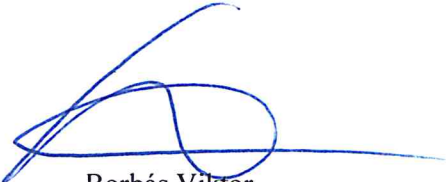
Az egységes rovatrend szerint az részletes előirányzat módosítások és átcsoportosítások az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra:

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
<i>(adatok forintban)</i>			
B405	Ellátási díjak	-122	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	122	
B816	Központi, irányító szervei támogatás	8 761 804	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-772 617
K1107	Béren kívüli juttatások		4 665 753
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		2 797 325
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		2 071 343
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>8 761 804</b>	<b>8 761 804</b>

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, 2026. április 23.

Tisztelettel:



Borbás Viktor  
polgármester

**Monorierdő Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2026. (... ..) önkormányzati rendelete az önkormányzat  
2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026.(I. 27.) 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 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (I. 27.) önkormányzati rendeletének módosításáról a következőket rendeli el:

**1. §** Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (I. 27.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) 2. § (1)-(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*„(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének bevételi főösszegét 1 895 806 365 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét 1 242 981 473 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét 1 895 806 365 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét 1 242 981 473 Ft-ban állapítja meg.”*

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

*„(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 261 144 393 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 7 513 637 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően 261 144 393 Ft-ban állapítja meg.”*

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

*„(1) A Képviselő-testület az Óvoda 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 442 678 657 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 43 484 521 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület az Óvoda 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően 442 678 657 Ft-ban állapítja meg.”*

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

*„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét – a konszolidált bevételi főössszeggel egyezően 1 191 983 315 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét 1 191 983 315-ban, konszolidált kiadási főösszegét 539 158 423 Ft-ban állapítja meg.”*

**5. §** A Rendelet 7. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak egyenlegét -157 125 061 Ft-tal állapítja meg melyen belül*

- a) – 22 508 264 Ft a működési költségvetés egyenlege,*
- b) -134 616 797 Ft a felhalmozási költségvetés egyenlege és*
- c) 157 125 061 Ft a finanszírozási egyenleg.*

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

*„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített tartalékát 6 562 530Ft-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 6 562 530 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, 2026. április 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 2026. évi költségvetéséről szóló**  
**2/2026. (I. 27.) 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 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (I. 27.) önkormányzati rendelet módosításához

#### Általános indokolás

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét 2026. január 27-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 rendeletervezet 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.