
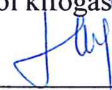


**ELŐLAP**  
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. január 27.	
Előterjesztés tárgya: Javaslát 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 <span style="float: right;">fwp/Dei</span>	
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> (a megfelelő vastagon szedett)	
<b>A Képviselő-testület 2026 évi munkaterve</b> 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: <b>igen</b> / nem	
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják: <b>Humán Bizottság, 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, ..... évi költségvetés(ek)re: van / nincs	
A döntéshez <b>minősített</b> / egyszerű 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:	
Az önkormányzat hirdetőtábláján kifüggesztés szükséges: <b>igen</b> / nem	
.....-tól .....-ig	
Felelős:	
Határidő:	

## ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 13.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm.r.) előírásai alapján összeállítottuk az önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezetét.

A 2026. évi költségvetés összeállításának alapja egyrészt a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), az Áht., az Ávr. és a szerkezeti változás tekintetében a Kormányrendeletek előírásai, másrészt az önkormányzat 2025. évi költségvetésének előirányzatai, a várható teljesítési adatok, és ezek szerkezeti változásai, szintre hozásai, továbbá az ismert és tervezhető előirányzati többlet.

A helyi önkormányzatok költségvetési rendeletének elkészítése során figyelemmel voltunk az Áht. 23. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltakra. Így a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmazni kell a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Tartalmaznia kell továbbá a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban, a költségvetési hiány belső, illetve külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat. A (3) bekezdés írja elő, hogy a költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepelnek az évközi többletigények és az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Az Áht. szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek 2026. február 15. napjáig kell benyújtani a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait a 2014-től alkalmazni rendelt rovatrend szerint előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben összefoglalva tartalmazza az előterjesztéshez csatolt melléklet.

A jogszabályok előírásainak betartásával elkészítettük az önkormányzat és költségvetési szervei intézményi költségvetését is. Az önkormányzat intézményi költségvetése az önkormányzat által közvetlenül ellátott feladatok bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza kormányzati funkciók és rovatok szerint. Az összesített önkormányzati költségvetés az intézményi költségvetések összesítéseként tartalmazza az előirányzatokat.

Az előterjesztés mellékleteként megküldjük a tételes elemi költségvetést, mely tájékoztatást nyújt a kiemelt előirányzatok részletes (rovatonkénti) adatairól.

Az előterjesztéshez mellékeljük az Áht. 29/A. §-ában foglalt kötelezettségének teljesítése érdekében az ún. kitekintő határozat tervezetét. Javaslatunk, 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 1 811 522 772 Ft, míg a konszolidált kiadási főösszeg 1 175 139 684 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 985 756 464 Ft, míg a finanszírozási műveletek nélküli kiadási főösszeg 1 148 049 333 Ft. A finanszírozási bevételek összesített 825 766 308 Ft-os értékéből az intézményfinanszírozás (konszolidáció mértéke 636 383 088 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 902 983 837 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

***B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 727 820 535 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	258 283 726	Ft
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	270 512 190	Ft
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	65 505 248	Ft
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	117 785 227	Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	11 852 828	Ft
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 881 316	Ft

A feladatfinanszírozás keretében kapott támogatások részletes adatai az előterjesztés 5. mellékletéből ismerhetők meg.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása nyújt fedezetet az egyes kötelező önkormányzati feladatok ellátására. Az általános működési támogatás tárgyévre megállapított összege 250 793 551 Ft. Ez az érték 39 633 946 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. Az általános működési támogatás tartalmazza továbbá a már ismert 2026.01-07. havi polgármesteri illetményemelés többletfinanszírozását is 7 490 175 Ft-tal. Az önkormányzati hivatal működési támogatása a székhely önkormányzatnál jelenik meg. A támogatás összege magasabb, mint az előző évi hivatali működés központi finanszírozása, hiszen a köztisztviselői kötelező béremelés fedezetét a központi költségvetés az egy fő elismert hivatali létszámra megállapított fajlagos támogatás összegének 7 526 500 Ft-ról 9 761 000 Ft-ra történő emelésével biztosítja.

Kiemelhető még a településüzemeltetési támogatások közül a közvilágítás támogatása, mely strukturális változással érintett. Az előző évben az alaptámogatás mellett közvilágítás üzemeltetési támogatás is megállapításra került az Ebr42 rendszerben rögzített felmérés adatai alapján. Tárgyévben azonban támogatást a megalapozó felmérés már csak egyösszegben állapít meg 19 723 000 Ft-tal az előző évi alap- és üzemeltetési támogatás 18 944 500 Ft-os értékéhez viszonyítva.

A köznevelési feladatok támogatása biztosítja az óvoda működésének központi finanszírozását. A köznevelési intézmény működési kiadásainak fedezeteként az állami finanszírozás összege az előző évben 239 570 320 Ft volt, mellyel szemben a tárgyévi támogatás értéke 270 512 190 Ft. Ez az érték 30 941 870 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. A figyelembe vehető gyermeklétszám alapján megállapított óvodaműködtetési támogatás tárgyévben 31 889 190 Ft az előző évi 30 389 536 Ft-os értékhez képest. Óvodaműködtetés üzemeltetési támogatás az önkormányzat részére nem került megállapításra.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása tárgyévben 65 505 248 Ft. Ez az érték 9 024 774 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás.

Az ezen jogcímen kapott támogatás teljes mértékben elszámolási kötelezettség alá tartozik, vagyis ún. kötött felhasználású támogatás. A működési engedély alapján ellátható feladatok finanszírozásán túl ebben a támogatási összegben jelenik meg az egyéb szociális kiadások (pl. települési támogatások) fedezeteként 44 427 248 Ft. Viszont ezzel a finanszírozással szemben lehetősége van az önkormányzatnak elszámolni az egyéb szociális jogcímenek kapott támogatások fölötti tényleges kiadások értékét (ilyen az önkormányzat esetében a szociális étkeztetésre kapott normatíván felüli kiadások összege), illetve a Monori Gondozási Központnak a házi-segítségnyújtás ellátásához átadott államháztartáson belüli működési célú támogatást is.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátására biztosított központi finanszírozás tárgyévben 117 785 227 Ft. Ez az érték 26 871 907 Ft-tal magasabb, mint az előző évi támogatás. A gyermekétkeztetési feladatok ellátására kapott támogatásból az intézményi gyermekétkeztetés támogatásaként 116 470 427 Ft és a szünidei gyermekétkeztetés támogatásaként 1 314 800 Ft került meghatározásra az Ebr42 rendszerben rögzített felmérés feladatmutatói alapján.

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 124 326 000 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: 50 837 302 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 előirányzatokként 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**

## **Működési bevételek**

Az intézményi költségvetés működési bevétele 1968318 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

### ***B4 - Működési bevételek: 1 968 318 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Szolgáltatások ellenértéke	500 000 Ft
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	881 127 Ft
Kiszámlázott általános forgalmi adó	445 560 Ft
Általános forgalmi adó visszatérítése	139 531 Ft
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	100 Ft
Egyéb működési bevételek	2 000 Ft

## **Felhalmozási bevételek**

Az intézményi költségvetés bevételeinek tervezett összege 269 095 Ft, melynek forrásaként – részletfizetés engedélyezése alapján - az előző évi tárgyeszköz értékesítésből származó eladási ár hátralék megfizetése jelölhető.

### ***B8 - Finanszírozási bevételek: 246 450 756 Ft.***

Az előirányzatok között szereplő 245 950 756 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószeri támogatás (intézményfinanszírozás) összege. Továbbá finanszírozási bevételként került számbavételre a tárgyévot megelőző év gazdálkodás eredményeként előterjesztés időpontjában becsülhető költségvetési maradvány tervezett értéke 500000 Ft-tal, mely a zárszámadás keretében kerül majd pontosításra.

## **Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha intézményi költségvetésének bevételei**

## **Működési bevételek**

Az intézményi költségvetés működési bevétele 43 474 521 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

### ***B4 - Működési bevételek: 43 474 521 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Szolgáltatások ellenértéke	16 413 472 Ft
Ellátási díjak	14 385 587 Ft
Kiszámlázott általános forgalmi adó	8 315 746 Ft
Általános forgalmi adó visszatérítése	4 359 716 Ft

## **Felhalmozási bevételek**

Az intézményi költségvetés felhalmozási bevételi előirányzatot nem tartalmaz.

### ***B8 - Finanszírozási bevételek: 390 442 332 Ft.***

Az előirányzatok között szereplő 390 442 332 Ft a fenntartó önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege. Továbbá finanszírozási bevételként került számbavételre a tárgyévvel 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 318 571 090 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

#### **K1 - Személyi juttatások: 69 444 944 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>	<i>32 388 982 Ft</i>
Mezőgazdaság igazgatása	5 321 250 Ft
Településfejlesztési projektek és támogatások	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: 8 975 557 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: 131 089 440 Ft.**

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

Szakmai anyagok beszerzése	2 772 685 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	12 235 905 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	3 312 000 Ft

Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 050 000 Ft
Villamosenergia szolgáltatás díja	14 876 843 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	480 000 Ft
Vásárolt élelmezés	17 113 472 Ft
Bérelti és lízing díjak	870 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	2 507 402 Ft
Közvetített szolgáltatások	4 498 000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	9 288 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	19 271 650 Ft
Kiküldetések kiadásai	90 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	20 946 027 Ft
Fizetendő általános forgalmi adó	8 443 789 Ft
Egyéb dologi kiadások	13 333 612 Ft

***K4 - Ellátottak pénzbeli juttatásai: 20 000 000 Ft.***

A kiemelt előirányzat tartalmazza a helyi szociális rendelet alapján fizetett települési támogatásokhoz biztosított fedezetet. De a szociális célú normatíva terhére került kiadásként tervezésre a feladatellátási szerződéssel biztosított szociális alapellátásokra tekintettel kifizetésre kerülő működési célú pénzeszköz átadás is, melyet a költségvetés a támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció tartalmaz.

***K5 - Egyéb működési célú támogatások: 89 061 149 Ft.***

Az egyéb működési célú támogatások tervezett kiadási előirányzata tartalmazza az év közben felmerülő, előre nem tervezhető kiadások fedezetként szolgáló tartalékok 27 108 161 Ft-os összegét is. A tartalék értéke nélkül számítható egyéb működési célú kiadások fedezetét 61 952 988 Ft-os összeg biztosítja.

*A kiemelt előirányzat - tartalék nélkül figyelembe vehető - kiadásainak részletes adatai az alábbiak:*

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	11 527 988 Ft
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	50 425 000 Ft

Az államháztartáson belüli egyéb működési célú támogatások között került tervezésre a Monori Gondozási Központ részére a házisegítésgnyújtásra tekintettel 7 751 796 Ft-os összeg, valamint a Monor és Térsége Integrált Család-és Gyermejköltségi Központ részére a családsegítés 3 726 192 Ft-os összege a működési költségekhez történő hozzájárulásként, De itt szerepel az 50 0000 Ft-os Bursa Hungarica Önkormányzati Felsőoktatási Ösztöndíj Pályázat finanszírozása is.

Az államháztartáson kívüli egyéb működési célú támogatások tervadatán belül jelenik meg az önkormányzati alapítású gazdasági társaság részére tervezett támogatás összege, valamint a polgárőrség és egyéb civilszervezetek, illetve a körzeti megbízott támogatása, valamint a gyermekfoci támogatása és az iskolai bitumenes pálya felújításának tervezett kiadása szintén a Százhegy Quercus Nonprofit Kft által történő felhasználásra.

**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 megismerhetőek az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési rendeletervezet 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: 663 473 439 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	390 432 332 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.***

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

Szakmai anyagok beszerzése	1 161 780 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 500 000 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	4 035 000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	252 134 Ft
Villamosenergia szolgáltatás díja	2 191 727 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	3 078 466 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	250 000 Ft
Bérleti és lízing díjak	71 908 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	168 540 Ft
Közvetített szolgáltatások	881 127 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 638 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	3 324 000 Ft
Kiküldetések kiadásai	250 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 803 993 Ft
Egyéb dologi kiadások	102 000 Ft

**K6 + K7 + K8 - Felhalmozási kiadások: 1040384 Ft.**

Az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a beruházások (K6) rovaton a kiadási előirányzat 1 040 384 Ft, a felújítások (K7) rovaton és 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.

**Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha intézményi költségvetésének kiadásai**

**Működési kiadások**

Az intézményi költségvetés működési kiadása 425 048 398 Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

***K1 - Személyi juttatások: 235 251 248 Ft.***

*A kiemelt előirányzat részletes adatai az alábbiak:*

Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	190 903 348 Ft
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	58 625 Ft
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	44 289 275 Ft

***K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 28 047 189 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: 161 749 961 Ft.***

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

Szakmai anyagok beszerzése	460 000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	81 255 925 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	8 335 008 Ft
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	31 068 431 Ft
Egyéb dologi kiadások	350 597 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 gyermekékeztetési- 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.

A köznevelési feladatok ellátására tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 270 512 190 Ft. Ezzel szemben az óvoda üzemeltetéséhez tervezett kiadások fedezete 350 512 190 Ft. Ebben a kiadási mindösszesen értékben azonban szerepel az óvodafelújítás 80 millió forintos pályázati támogatása terhére tervezett felhalmozási kiadás is, mely nem lehet része a normatíva elszámolásnak. Ennek figyelembevételével az elszámoláshoz figyelembe vehető kiadások összértéke 270 512 190 Ft. Vagyis a normatíva összege kiadási előirányzattal teljes mértékben le van fedve.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása 65 505 248 Ft (szociális és gyermekjóléti feladatok egyéb támogatása: 44 427 248 Ft, szociális étkeztetés: 7 560 000 Ft, falugondnoki szolgálat: 13 518 000 Ft). Ezzel szemben az egyéb szociális célú kiadások fedezete az előterjesztett költségvetésben 79 779 792 Ft. A tervezett kiadások és a normatíva különbözete 14 274 544 Ft. A szociális normatíva elszámolhatósága az aktuális adatok alapján biztosított.

Az intézményi gyermekétkeztetésre tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 116 470 427 Ft. Ezzel szemben az óvodai- és iskolai gyermekétkeztetés (096015 cofog) tervezett kiadásának fedezete 133 142 810 Ft. Az intézményi gyermekétkeztetésnél a könyvelt kiadásokat csökkenteni kell a térítési díjből származó bevétellel, mely a tervadatokban a megalapozó felmérésben szereplő elvárt bevétellel egyezik meg, mely 16 651 970 Ft. Ezzel az értékkel csökkentve a tervezett kiadások összegét eredményként számolható a gyermekétkeztetés normatívájával szemben elszámolható 116 490 840 Ft-os várható kiadás. A tervezett kiadások és a normatíva különbözete mindössze csak valamivel több, mint 20 ezer forint.

Az intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetésre tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 1 314 800 Ft. Ezzel azonos az intézményen kívüli gyermekétkeztetés (104037 cofog) tervezett kiadásának fedezete. A normatíva elszámolása biztosított a tervadatok alapján.

A kulturális feladatok ellátására tekintettel megállapított feladatfinanszírozás 11 852 828 Ft. Ezzel szemben közművelődési kiadások fedezete 25 681 681 Ft. A tervezett kiadások és a normatíva különbözete 13 828 853 Ft, vagyis ennek a normatív támogatásnak az elszámolása is biztosított.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi költségvetés előkészítésére vonatkozó tájékoztató tárgyalását követően az előterjesztést, valamint annak mellékleteként csatolt összehasonlító elemzést véleményével, javaslatával kiegészíteni, s az adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó kitekintő határozati javaslatot elfogadni, valamint a rendelettervezet alapján a tárgyévi költségvetési rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Monorierdő, 2026. január 26.

Tisztelettel:



Borbás Viktor polgármester