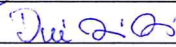
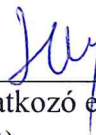


## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. szeptember 29-i ülésére

|                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. szeptember 29.</b>                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
| <b>Előterjesztés tárgya:</b> Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (I.27.) önkormányzati rendelet módosítására                                                                   |                                                                                                                                                              |
| <b>Előterjesztő:</b> Borbás Viktor polgármester                                                                            |                                                                                                                                                              |
| <b>Készítette:</b> 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:<br>(a megfelelő vastagon szedett)                                                                                                         |                                                                                                                                                              |
| <u>A Képviselő-testület 2026. évi munkaterve</u><br>Jogszabály, jogszabályi változás<br>Képviselő-testületi határozat (mellékelve)<br>Bizottsági határozat(ok) (mellékelve)<br>Külső megkeresés (mellékelve) | Pályázat<br>Polgármesteri indítvány (mellékelve)<br>Bizottsági indítvány (mellékelve)<br>Képviselői indítvány (mellékelve)<br>Jegyzői indítvány (mellékelve) |
| Előterjesztés melléklete(i): Rendelettervezet és mellékletei                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |
| A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| Bizottsági tárgyalás szükségessége: igen / <u>nem</u>                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |
| Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják:                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                              |
| Pénzügyi Településfejlesztési és Költségvetési Bizottság                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              |
| Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: <u>igen</u> / nem                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |
| Adó iroda                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              |
| <u>Pénzügyi iroda</u>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |
| Főépítész                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              |
| Társadalmi vita szükségessége: igen / <u>nem</u>                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              |
| Szakmai vita eredménye:                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| Az előterjesztés költségvetési hatásai:                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| a tárgyévi, 2026. évi költségvetésre: <u>van</u> / nincs                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              |
| Várható hatás a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              |
| Tartalékkeret felhasználása szükséges:                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |
| Bevétel a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |
| a következő évi, 2027. évi költségvetés(ek)re: van / <u>nincs</u>                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              |
| A döntéshez minősített / <u>egyszerű többség szükséges</u>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              |
| A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / <u>nem</u>                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
| Nyilvános ülésen tárgyalható: <u>igen</u> / nem                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
| Zárt ülésen tárgyalható: igen / <u>nem</u>                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              |
| Sürgősségi indítvány és ennek okai:                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |
| Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / <u>nem</u>                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |
| Helye:                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |
| Felelős:                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              |
| Határidő:                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              |

## ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026.(I.27.) önkormányzati rendeletével kerültek elfogadásra az önkormányzat gazdálkodására irányadó tárgyévi bevételi és kiadási előirányzatok. A tárgyévi költségvetési rendelet módosítására első 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**

Monorierdő Község Önkormányzata költségvetésében a bevételi és kiadási előirányzatok együttes változása 19 954 756 Ft.

A központi költségvetésből származó támogatások előirányzatainak módosítása az év közben ismertté vált támogatási adatok átvezetése miatt szükséges. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 1 726 000 Ft-tal csökken a közvilágítási támogatás májusi felmérés alapján megállapított csökkenése miatt. A támogatáscsökkenéshez kapcsolódóan a villamosenergia-szolgáltatás díjának előirányzata 1 359 055 Ft-tal, a kapcsolódó általános forgalmi adó előirányzata 366 945 Ft-tal csökken.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása összességében 157 466 Ft-tal emelkedik. A változás a pedagógus-béremeléshez kapcsolódó kiegészítő támogatás 1 067 520 Ft összegű, fel nem használt részének visszarendezéséből, valamint a májusi felmérés alapján megállapított 1 224 986 Ft támogatásnövekedésből adódik.

A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása 572 467 Ft-tal nő. A változást a szociális ágazati kiegészítő pótlékhoz kapcsolódó támogatások növekedése, valamint a szünidei gyermekétkeztetés támogatásának csökkenése együttesen eredményezi. A szociális ágazati kiegészítő pótlék fedezetére a törvény szerinti illetmények és a kapcsolódó munkáltatói közterhek előirányzata emelkedik, míg a szünidei gyermekétkeztetés támogatásának 207 100 Ft-os csökkenéséhez kapcsolódóan a vásárolt élelmezés előirányzata 163 071 Ft-tal, az előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata 44 029 Ft-tal csökken.

A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 57 057 Ft-tal csökken. A támogatáscsökkenés az intézményi finanszírozásban is átvezetésre kerül, ezért az irányító szervi támogatás előirányzata ugyanezen összeggel csökken.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 3 458 004 Ft-tal emelkedik. A támogatás 2 606 960 Ft törvény szerinti illetmény és munkabér, 400 000 Ft egyéb jogviszonyban foglalkoztatott részére fizetendő juttatás, továbbá összesen 451 044 Ft munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó fedezetét biztosítja.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata 1 280 000 Ft-tal nő az otthonteremtési támogatás miatt. A támogatás teljes összege a Polgármesteri Hivatal részére irányító szervi támogatásként kerül továbbadásra.

A felhalmozási célú támogatások előirányzata 33 164 525 Ft-tal került csökkentésre, mely összeg a Monor-Monorierdőt összekötő út pályázat támogatási előlege, ez a projekt várhatóan ebben a költségvetési évben nem valósul meg, ezért bevételi és kiadási oldalon is szükséges rendezni a kapcsolódó előirányzatokat.

A közhatalmi bevételek teljesítési adatainak felülvizsgálata alapján a vagyoni típusú adók előirányzata 1 000 000 Ft-tal, az értékesítési és forgalmi adók előirányzata 3 200 000 Ft-tal, az egyéb közhatalmi bevételek előirányzata 1 014 400 Ft-tal emelkedik. A három bevételi előirányzat növekedése együttesen 5 214 400 Ft többletbevételt jelent.

A közvetített szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzata összesen 1 500 000 Ft-tal nő a többszámlázott közüzemi és egyéb szolgáltatások miatt. A kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata ehhez kapcsolódóan 13 500 Ft-tal emelkedik. A bevételekhez kapcsolódóan a közvetített szolgáltatások kiadási előirányzata 1 287 402 Ft-tal, az előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata pedig a kapcsolódó ügyletek adótartalmával változik.

Az egyéb működési bevételek előirányzata 61 589 Ft-tal emelkedik a közüzemi szolgáltatáshoz kapcsolódó túlfizetés miatt, valamint 1 214 400 Ft összegű többletbevételt eredményez egy végrehajtási költség megtérítése. A bevétel a tartalék előirányzatát növeli.

Az egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata 1 521 000 Ft-tal emelkedik. Ebből 400 000 Ft a települési jubileumi rendezvényhez kapott támogatás, 1 121 000 Ft pedig a falunaphoz kapcsolódó felajánlások összege. A 400 000 Ft támogatásból 314 961 Ft egyéb szolgáltatásokra és 85 039 Ft kapcsolódó általános forgalmi adóra, az 1 121 000 Ft felajánlás pedig a falunapi kiadások fedezetére kerül előirányzatosításra.

A személyi juttatások előirányzatain belül a törvény szerinti illetmények és munkabérek előirányzata összességében 3 067 735 Ft-tal emelkedik. A változásban szerepet játszik a szociális ágazati kiegészítő pótlékhoz kapcsolódó bérfedezet, a kulturális feladatok támogatásából finanszírozott 2 606 960 Ft bérkiadás, valamint a betegszabadságok miatt szükségessé vált, személyi juttatások közötti átrendezések.

A céljuttatás, projektprémium előirányzata 22 556 Ft-tal nő. A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak előirányzata a betegszabadságokkal kapcsolatos előirányzat-rendezések következtében összesen 229 107 Ft-tal emelkedik.

A választott tisztségviselők juttatásainak előirányzata az Mötv. 2026.07.01-i módosulása miatt 1 251 300 Ft-tal csökken, mely a polgármesteri és alpolgármesteri költségterítésének visszavonásának fedezete. A hozzá kapcsolódó 187 695 Ft munkaadói közteher csökkenésével együtt 1 438 995 Ft előirányzat szabadul fel, amely a tartalék előirányzatát növeli.

A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata összességében 3 186 948 Ft-tal nő. Az emelés több, év közben ismertté vált megbízási jogviszonyhoz, feladatellátáshoz és a kulturális feladatok támogatásához kapcsolódik. A kapcsolódó munkáltatói közterhek változásával együtt a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának nettó növekedése 774 009 Ft.

A szakmai anyagok beszerzésének előirányzata 787 402 Ft-tal csökken, míg az üzemeltetési anyagok beszerzésének előirányzata ugyanekkora összeggel nő a település virágosítás kiadásainak megfelelő rovathoz történő átsorolása miatt. Az üzemeltetési anyagok előirányzatának 700 000 Ft-tal történő emelése szükséges a tartalék terhére, a közterületekre kihelyezendő hulladékgyűjtő edények (kukák)

beszerzésére 200 000 Ft, valamint 500 000 Ft összegben az Önkormányzat gépjármű flottájának javításával kapcsolatos kiadások indokolják.

Az informatikai szolgáltatások igénybevételének előirányzata 247 200 Ft-tal nő a kamerarendszer bővítéséhez kapcsolódó szolgáltatás miatt, az összeg az egyéb szolgáltatások előirányzatáról kerül átcsoportosításra.

A vásárolt élelmezés előirányzata 163 071 Ft-tal csökken a szünidei gyermekétkeztetés támogatásának csökkenésével összefüggésben.

A bérleti és lízingdíjak előirányzata 238 000 Ft-tal emelkedik a falunapi rendezvényhez szükséges aggregátor bérleti díja miatt, az összeg az egyéb szolgáltatások előirányzatáról kerül átcsoportosításra.

A közvetített szolgáltatások előirányzata 1 287 402 Ft-tal emelkedik a továbbszámlázott szolgáltatások miatt.

Az egyéb szolgáltatások előirányzatának nettó növekedése 1 044 241 Ft. A változásban a települési rendezvényekhez, a jubileumi rendezvényhez és egyéb feladatokhoz kapcsolódó szolgáltatási kiadások növekedése, valamint az informatikai szolgáltatásokra, illetve bérleti díjakra végrehajtott átcsoportosítások egyaránt megjelennek.

A működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzatának nettó növekedése 250 013 Ft, amely a fentiekben részletezett szolgáltatásokhoz, rendezvényekhez és közvetített szolgáltatásokhoz kapcsolódó adótételek, valamint a támogatáscsökkenésekhez tartozó adó-előirányzatok együttes változásából adódik.

Az egyéb dologi kiadások előirányzata 1 202 260 Ft-tal emelkedik. A növekedés meghatározó része a falunaphoz kapcsolódó 1 121 000 Ft összegű felajánlás felhasználása.

Az egyéb működési célú kiadások előirányzaton kerül megjelenítésre a Szárazhegy Quercus Nonprofit Kft. részére támogatásként átutalandó 2 334 604 Ft összeg, melynek fedezetét az általános tartalék biztosítja, és amely az év végi jutalmazásokra fordítandó.

Az ingatlanok felújításának előirányzat növekedését, 2 631 579 Ft összegben a KAP Zártkerti pályázathoz szükséges önkormányzati önerő biztosítását szolgálja, melynek fedezete a tartalék.

Ugyanezen előirányzaton szükséges 52 227 598 Ft és kapcsolódó ÁFA 14 101 452 Ft előirányzatot csökkenteni, a Monor-Monorierdőt összekötő út pályázat költségvetési évet követően való megvalósulása miatt. Ebből 33 164 525 Ft előirányzat kerül visszacsoportosításra az általános tartalékba.

A felújítási kiadások között 10 000 000 Ft összegben kerül tervezésre önkormányzati utak felújítása, melynek fedezetét a tartalék előirányzata biztosítja.

A beruházási kiadások között jeleníthető meg a monorierdői újszülött gyermekek részére beszerzett fák beszerzésének értéke 1 270 000 Ft értékben, mely kiadásra a tartalék nyújthat fedezetet.

A tartalék előirányzata valamennyi kapcsolódó bevételi és kiadási átrendezést figyelembe véve 19 629 787 Ft.

A központi, irányító szervi támogatások folyósításának előirányzata összességében 4 380 409 Ft-tal emelkedik. A változás tartalmazza a Polgármesteri Hivatal részére az otthonteremtési támogatáshoz kapcsolódó 1 280 000 Ft többletfinanszírozást, valamint hivatal működtetési költségekre 2 000 000 Ft pótelőirányzatot, a Csicsergő Óvoda és Konyha köznevelési támogatásának 1 224 986 Ft-os növekedését, a pedagógus-béremeléshez kapcsolódó támogatás 1 067 520 Ft összegű fel nem használt részének visszarendezését, valamint a gyermekétkeztetési támogatás 57 057 Ft-os csökkenését.

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

| Rovatok |                                                                                             | Bevételi               | Kiadási    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|
|         |                                                                                             | előirányzat változások |            |
| B111    | Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása                                       | -1 726 000             |            |
| B112    | Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása                         | 157 466                |            |
| B1131   | Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása          | 572 467                |            |
| B1132   | Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása                        | -57 057                |            |
| B114    | Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása                                | 3 458 004              |            |
| B16     | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                         | 1 280 000              |            |
| B25     | Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                     | -33 164 525            |            |
| B34     | Vagyoni típusú adók                                                                         | 1 000 000              |            |
| B351    | Értékesítési és forgalmi adók                                                               | 3 200 000              |            |
| B36     | Egyéb közhatalmi bevételek                                                                  | 1 014 400              |            |
| B403    | Közvetített szolgáltatások ellenértéke                                                      | 1 500 000              |            |
| B406    | Kiszámlázott általános forgalmi adó                                                         | 13 500                 |            |
| B411    | Egyéb működési bevételek                                                                    | 1 275 989              |            |
| B65     | Egyéb működési célú átvett pénzeszközök                                                     | 1 521 000              |            |
| K1101   | Törvény szerinti illetmények, munkabérek                                                    |                        | 3 067 735  |
| K1103   | Céljuttatás, projektprémium                                                                 |                        | 22 556     |
| K1113   | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai                                                 |                        | 229 107    |
| K121    | Választott tisztségviselők juttatásai                                                       |                        | -1 251 300 |
| K122    | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások |                        | 3 186 948  |
| K2      | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó                                |                        | 774 009    |
| K311    | Szakmai anyagok beszerzése                                                                  |                        | -787 402   |
| K312    | Üzemeltetési anyagok beszerzése                                                             |                        | 1 338 582  |
| K321    | Informatikai szolgáltatások igénybevétele                                                   |                        | 247 200    |
| K3311   | Villamosenergia szolgáltatás díja                                                           |                        | -1 359 055 |
| K332    | Vásárolt élelmezés                                                                          |                        | -163 071   |
| K333    | Bérleti és lízing díjak                                                                     |                        | 238 000    |
| K335    | Közvetített szolgáltatások                                                                  |                        | 1 287 402  |

|                  |                                                                |                    |                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| K337             | Egyéb szolgáltatások                                           |                    | 1 044 241          |
| K351             | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó   |                    | 398 833            |
| K355             | Egyéb dologi kiadások                                          |                    | 1 202 260          |
| K506             | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre       |                    | 3 000 000          |
| K512             | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre       |                    | 3 549 004          |
| K513             | Tartalékok                                                     |                    | 13 067 257         |
| K64              | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítse                    |                    | 1 000 000          |
| K67              | Beruházási célú, előzetesen felszámított ÁFA                   |                    | 270 000            |
| K71              | Ingatlanok felújítása                                          |                    | -42 281 474        |
| K74              | Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó |                    | -11 415 997        |
| K915             | Központi, irányító szervei támogatások folyósítása             |                    | 3 380 409          |
| <b>ÖSSZESEN:</b> |                                                                | <b>-19 954 756</b> | <b>-19 954 756</b> |

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

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 5 937 611 Ft-tal nőtt. A Polgármesteri Hivatal költségvetésének módosítását a 2025. évi költségvetési maradvány rendezése, a tárgyévi működés során felmerült személyi és dologi kiadások, továbbá az önkormányzattól kapott irányító szervei támogatás változása indokolja.

A 2025. évi zárszámadáshoz kapcsolódó maradványkorrekció eredményeként az előző évi költségvetési maradvány igénybevételeinek előirányzata 2 467 891 Ft-tal emelkedik. A maradvány a Hivatal személyi juttatásai és az azokhoz kapcsolódó munkaadói közterhek fedezetét biztosítja.

Az irányító szervei támogatás 1 280 000 Ft-os növekedése az otthonteremtési támogatáshoz kapcsolódó személyi juttatás és annak közterhei finanszírozását szolgálja, valamint az Önkormányzat további 2 000 000 Ft összegű intézményfinanszírozást biztosít a Hivatal működésével kapcsolatos kiadások fedezetére. A pótlólagos finanszírozásra a hivatal működési költségeinek növekedése, különösen a közüzemi és egyéb szolgáltatási díjak, valamint az általános működési kiadások emelkedése miatt van szükség.

A személyi juttatások előirányzatain belül emellett a tényleges bérfelhasználás, a béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítések, valamint a választási feladatok ellátása miatt szükséges átcsoportosítások kerülnek átvezetésre. A személyi juttatásokhoz igazodóan módosul a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata is.

A választási feladatokhoz kapcsolódóan 82 100 Ft működési célú támogatási bevétel és ugyanekkora összegű dologi kiadási előirányzat kerül átvezetésre. A választási feladatok ellátásához kapcsolódó további személyi juttatások és dologi kiadások a megfelelő előirányzatok közötti átcsoportosítással kerülnek rendezésre.

Az egyéb működési bevételek előirányzata a teljesítési adatok alapján 107 620 Ft-tal növekszik, amely összeg az üzemeltetési anyagok beszerzésének előirányzatát növeli.

A dologi kiadásokon belül az informatikai szolgáltatások előirányzatának 480 000 Ft-os növelése az éves rendszerhasználati díj fedezetét biztosítja, a szakmai anyagok beszerzésének előirányzata terhére. Az egyéb dologi kiadások változása a választási feladatokhoz kapcsolódó kiadások előirányzati rendezésével függ össze, valamint ezen az előirányzaton került számba vételre a Hivatal működési költségeinek fedezetére biztosított pótlólagos intézményfinanszírozás is.

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 | 82 100                 |           |
| B411               | Egyéb működési bevételek                                            | 107 620                |           |
| B8131              | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele                  | 2 467 891              |           |
| B816               | Központi, irányító szervi támogatás                                 | 3 280 000              |           |
| K1101              | Törvény szerinti illetmények, munkabérek                            |                        | 1 948 529 |
| K1107              | Béren kívüli juttatások                                             |                        | 1 235 445 |
| K1109              | Közlekedési költségtérítés                                          |                        | 500 000   |
| K1113              | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai                         |                        | -500 000  |
| K123               | Egyéb külső személyi juttatások                                     |                        | 129 346   |
| K2                 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó        |                        | 563 917   |
| K311               | Szakmai anyagok beszerzése                                          |                        | -480 000  |
| K312               | Üzemeltetési anyagok beszerzése                                     |                        | -21 726   |
| K321               | Informatikai szolgáltatások igénybevétele                           |                        | 480 000   |
| K355               | Egyéb dologi kiadások                                               |                        | 2 082 100 |
| ÖSSZESEN:          |                                                                     | 5 937 611              | 5 937 611 |

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

Az intézményi költségvetés főösszege összességében 3 927 732 Ft-tal emelkedett. A költségvetés módosítását a 2025. évi költségvetési maradvány rendezése, a köznevelési és gyermekétkeztetési támogatások év közbeni változása, valamint a személyi juttatások és kapcsolódó közterhek tényleges felhasználáshoz történő igazítása indokolja.

A 2025. évi zárszámadáshoz kapcsolódó maradványkorrekció alapján az előző év költségvetési maradványának igénybevétele 3 827 323 Ft-tal emelkedik. A maradvány összege az intézmény egyéb dologi kiadásainak előirányzatát növeli.

A köznevelési feladatok támogatásának év közbeni változása az intézmény finanszírozásában is átvezetésre kerül. A májusi felmérés alapján a köznevelési támogatás növekedése a törvény szerinti illetmények, munkabérek és a kapcsolódó munkaadói közterhek fedezetét növeli. Ezzel egyidejűleg a

gyermekétkeztetési támogatás csökkenése miatt az üzemeltetési anyagok beszerzésének előirányzata 44 927 Ft-tal, a kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata pedig 12 130 Ft-tal csökken.

A személyi juttatások előirányzatain belül a tárgyévi bérkönyvelések és a tényleges felhasználás alapján több átcsoportosítás történt a törvény szerinti illetmények, munkabérek és a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai között. A kapcsolódó munkaadói járulékok előirányzata ugyancsak a tényleges bérfelhasználáshoz igazodik.

Az intézmény bevételi és kiadási előirányzatainak fenti rendezésével a költségvetés a tárgyév során ismertté vált támogatási, maradvány- és teljesítési adatokhoz, valamint a tényleges feladatellátási és finanszírozási szükségletekhez igazodik.

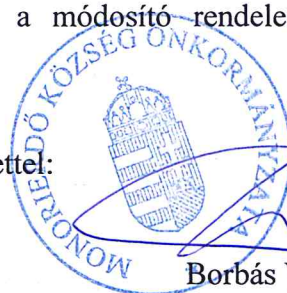
Az egységes rovatrend szerint az részletes előirányzat módosítások és átcsoportosítások az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra:

| Rovatok            |                                                              | Bevételi               | Kiadási   |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
|                    |                                                              | előirányzat változások |           |
| (adatok forintban) |                                                              |                        |           |
| B8131              | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele           | 3 827 323              |           |
| B816               | Központi, irányító szervi támogatás                          | 100 409                |           |
| K1101              | Törvény szerinti illetmények, munkabérek                     |                        | 729 724   |
| K1113              | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai                  |                        | -609 227  |
| K2                 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó |                        | 36 969    |
| K312               | Üzemeltetési anyagok beszerzése                              |                        | -44 927   |
| K351               | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó |                        | -12 130   |
| K355               | Egyéb dologi kiadások                                        |                        | 3 827 323 |
| ÖSSZESEN:          |                                                              | 3 927 732              | 3 927 732 |

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. szeptember 24.

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 1 885 716 952 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét 1 229 511 651 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét 1 885 716 952 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét 1 229 511 651 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 267 082 004 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 10 171 248 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően 267 082 004 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 446 606 389 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 47 311 844 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület az Óvoda 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően 446 606 389 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 1 172 028 559 Ft-ban állapítja meg.*

*„(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét 1 172 028 559 Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét 515 823 258 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 -163 420 275 Ft-tal állapítja meg melyen belül*

*a) – 48 066 424 Ft a működési költségvetés egyenlege,*

*b) -115 353 851 Ft a felhalmozási költségvetés egyenlege és*

*c) 163 420 275 Ft a finanszírozási egyenleg.*

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

*„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített tartalékát 19 629 787 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 19 629 787 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. szeptember 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 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.