ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. október 22-i rendkívüli ülésére

<table>
<tr><td colspan="2">Képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. október 22.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Előterjesztés tárgya: Javaslat az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (I. 27.) önkormányzati rendelet módosítására</td></tr>
<tr><td colspan="2">Előterjesztő: Borbás Viktor polgármester</td></tr>
<tr><td colspan="2">Készítette: Danyiné Zsuppán Regina pénzügyi vezető</td></tr>
<tr><td colspan="2">Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:

jegyző</td></tr>
<tr><td colspan="2">Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.

jegyző</td></tr>
<tr><td colspan="2">Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények:
(a megfelelő vastagon szedett)</td></tr>
<tr><td>A Képviselő-testület 2026. évi munkaterve
Jogszabály, jogszabályi változás
Képviselő-testületi határozat (mellékelve)
Bizottsági határozat(ok) (mellékelve)
Külső megkeresés (mellékelve)</td><td>Pályázat
Polgármesteri indítvány (mellékelve)
Bizottsági indítvány (mellékelve)
Képviselői indítvány (mellékelve)
Jegyzői indítvány (mellékelve)</td></tr>
<tr><td colspan="2">Előterjesztés melléklete(i): Rendelettervezet és mellékletei</td></tr>
<tr><td colspan="2">A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:</td></tr>
<tr><td colspan="2">Bizottsági tárgyalás szükségessége: igen / nem
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják:
Pénzügyi Településfejlesztési és Költségvetési Bizottság</td></tr>
<tr><td colspan="2">Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: igen / nem
Adó iroda
Pénzügyi iroda
Főépítész</td></tr>
<tr><td colspan="2">Társadalmi vita szükségessége: igen / nem
Szakmai vita eredménye:</td></tr>
<tr><td colspan="2">Az előterjesztés költségvetési kihatásai:
a tárgyévi, 2026. évi költségvetésre: van / nincs
Várható kihatás a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft
Tartalékkeret felhasználása szükséges:
Bevétel a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft
a következő évi, 2027. évi költségvetés(ek)re: van / nincs</td></tr>
<tr><td colspan="2">A döntéshez minősített / egyszerű többség szükséges
A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / nem</td></tr>
<tr><td colspan="2">Nyilvános ülésen tárgyalható: igen / nem
Zárt ülésen tárgyalható: igen / nem</td></tr>
<tr><td colspan="2">Sürgősségi indítvány és ennek okai:</td></tr>
<tr><td colspan="2">Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / nem
Helye:
Felelős:
Határidő:</td></tr>
</table>

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 harmadik 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 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 jelentős mennyiségű bevételi- és kiadási előirányzat változást.

Monorierdő Község Önkormányzata
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az önkormányzat intézményi költségvetésének főösszege összességében 12 836 358 Ft-tal emelkedett.

A növekedést az otthontámogatáshoz kapcsolódó 964 381 Ft támogatási bevétel, a továbbszámlázott közüzemi díjak 381 000 Ft-os bevétele, az óvoda kerítés károkozás helyreállítási költségének 400 000 Ft-os megtérítése, valamint a VP Külterületi utak pályázathoz kapcsolódóan a kivitelező által visszatérített 11 090 977 Ft-os összege indokolja.

A Hivatal júliusi bérszámfejtésében szereplő otthontámogatás és kapcsolódó közterhe finanszírozására kapott 964 381 Ft az egyéb működési célú támogatások bevételi előirányzatát növeli. Az összeg Hivatal részére történő továbbadásának fedezetére az irányító szervi támogatások folyósításának előirányzata ugyanennyivel emelkedik.

Az óvodabővítési pályázat önerejének önkormányzati költségvetésbe történő áthelyezése miatt az Óvoda részére folyósítandó irányító szervi támogatás 12 154 375 Ft-tal csökken. Az így felszabaduló előirányzatból az önkormányzat ingatlanfelújítási előirányzata 9 570 374 Ft-tal, a kapcsolódó felújítási célú áfa előirányzata 2 584 001 Ft-tal emelkedik. Az otthontámogatás továbbadásával együtt az irányító szervi támogatások folyósításának előirányzata összességében 11 189 994 Ft-tal mérséklődik.

A VP Külterületi utak fejlesztésére irányuló pályázat felülvizsgálata során megállapított, megváltozott műszaki tartalom miatt a kivitelező 11 090 977 Ft összegű vállalkozói díjat térít vissza az Önkormányzat részére, mely összeget az Önkormányzat visszautal a Magyar Államkincstár részére, ezért az egyéb működési célú bevételek előirányzatának emelkedésével párhuzamosan a felhalmozási célú támogatások államháztartásokon belülre rovat előirányzata is növekszik. A kapcsolódó késedelmi kamat 20 055 Ft-os összegét az általános tartalék terhére javasoljuk biztosítani.

A Bursa Hungarica támogatás fedezetére további 500 000 Ft kerül átvezetésre a tartalékból az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre történő átadásának előirányzatára.

Az iskola sportpályáján végzett munkák fedezetére a tartalékból összesen 2 000 150 Ft kerül átcsoportosításra. Ebből a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata 1 784 150 Ft-tal, a működési célú áfa előirányzata 216 000 Ft-tal növekszik.

Telekcsoport újraosztásához kapcsolódó földmérési szolgáltatásra 750 000 Ft, a földhivatali díjra 150 000 Ft kerül elkülönítésre, ugyancsak a tartalék terhére.

A falunapi kiadások fedezetére az egyéb dologi kiadások előirányzata 1 872 769 Ft-tal emelkedik. Ennek forrása a szakmai anyagok és az üzemeltetési anyagok előirányzatának egyenként 500 000 Ft-os, valamint az egyéb szolgáltatások előirányzatának 872 769 Ft-os csökkentése. A Monorierdőért díjátadó ünnepség emlékplakettjeihez és reprezentációjához kapcsolódó 509 500 Ft egyéb külső személyi juttatás és 168 135 Ft közteher fedezetére az üzemeltetési anyagok előirányzatából 533 571 Ft, a működési célú áfa előirányzatából 144 064 Ft kerül átcsoportosításra.

A díjátadó oklevéltartó mappáinak 158 420 Ft-os költsége és 11 550 Ft-os betétdíj költség az üzemeltetési anyagok előirányzatából az egyéb dologi kiadások közé kerül átvezetésre. Az idősek napi koncert 130 000 Ft-os költsége, az óvodaátadó videózásának 100 000 Ft-os költsége és a rendezvényeszközök 20 000 Ft-os bérleti díja a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzatából kap fedezetet. Ugyanebből az előirányzatból történik az iskolai karbantartáshoz szükséges kosarasautó 56 000 Ft-os bérleti díjának, a 270 000 Ft-os kapcsolódó szolgáltatási tételnek és a 160 000 Ft-os földmérési költségnek az átcsoportosítása is. A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások fedezetét az üzemeltetési anyagokból átvezetett 520 000 Ft, valamint az ügyvédi díjhátralék rendezésére a szakmai anyagokból átcsoportosított 360 000 Ft növeli.

A Munipolis lakossági alkalmazás licencének fedezetére az egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzatából 212 598 Ft kerül átcsoportosításra az informatikai szolgáltatások javára. A park vízdíjának fedezetére a villamosenergia-szolgáltatás előirányzatából 250 000 Ft kerül átvezetésre a víz- és csatornaszolgáltatás javára. A pulpitus javításának 25 000 Ft-os költségét az üzemeltetési anyagok előirányzatából történő átcsoportosítás biztosítja.

A földhivatali és közjegyzői díjak fedezetére az egyéb szolgáltatásokból összesen 40 600 Ft kerül átcsoportosításra az egyéb dologi kiadások javára. A hitelezői igény bejelentésének 20 000 Ft-os költségét az üzemeltetési anyagok előirányzatának csökkentése fedezi.

A továbbszámlázott közüzemi díjak miatt a közvetített szolgáltatások bevételi és kiadási előirányzata egyaránt 300 000 Ft-tal, a kiszámlázott és a működési célú előzetesen felszámított áfa előirányzata egyaránt 81 000 Ft-tal emelkedik. A károkozás helyreállítási költségének 400 000 Ft-os megtérítése a tartalékot növeli. E bevételek és a tartalékból finanszírozott kiadások együttes hatására a tartalék előirányzata 3 020 205 Ft-tal csökken.

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

Rovatok		Bevételi	Kiadási
		előirányzat változások	
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	964 381	
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	300 000	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	81 000	
B411	Egyéb működési bevételek	11 490 977	
K123	Egyéb külső személyi juttatások		509 500

K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		168 135
K311	Szakmai anyagok beszerzése		-860 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		-1 788 541
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		212 598
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások		-212 598
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja		-250 000
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja		250 000
K333	Bérleti és lízing díjak		76 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		1 809 150
K335	Közvetített szolgáltatások		300 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		144 000
K337	Egyéb szolgáltatások		396 631
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		152 936
K355	Egyéb dologi kiadások		2 393 394
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		500 000
K513	Tartalékok		-3 020 205
K71	Ingatlanok felújítása		9 570 374
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		2 584 001
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre		11 090 977
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		-11 189 994
ÖSSZESEN:		**12 836 358**	**12 836 358**

Monorierdői Polgármesteri Hivatal
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az intézményi költségvetés főösszege 964 381 Ft-tal emelkedett.

A Monorierdei Polgármesteri Hivatal költségvetésének főösszege 964 381 Ft-tal emelkedik. A növekedést a júliusi bérszámfejtéshez kapcsolódó otthontámogatás és annak munkáltatói közterhe indokolja. Az otthontámogatás fedezetére a béren kívüli juttatások előirányzata 753 423 Ft-tal, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 210 958 Ft-tal növekszik. A kiadások fedezetét az irányító szervi támogatás 964 381 Ft-os emelése biztosítja.

A személyi juttatások között a munkába járás költségtérítésének fedezetére 300 000 Ft kerül átcsoportosításra a törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatából a közlekedési költségtérítés javára. Emellett a júliusi bérkönyvelés alapján a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak előirányzata 160 346 Ft-tal emelkedik, ugyancsak az illetmények előirányzatának terhére.

A két átcsoportosítás következtében a törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata összesen 460 346 Ft-tal csökken.

Az informatikai szolgáltatások fedezetének biztosítására augusztusban és szeptemberben egyaránt 200 000 Ft, összesen 400 000 Ft kerül átcsoportosításra a gázenergia-szolgáltatás előirányzatából az informatikai szolgáltatások javára.

A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata két szeptemberi, egyenként 300 000 Ft-os átcsoportosítással összesen 600 000 Ft-tal növekszik. Ennek fedezetét az egyéb szolgáltatások előirányzatának azonos összegű csökkentése biztosítja.

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

Rovatok		Bevételi előirányzat változások	Kiadási előirányzat változások
			(adatok forintban)
B816	Központi, irányító szervi támogatás	964 381	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-460 346
K1107	Béren kívüli juttatások		753 423
K1109	Közlekedési költségtérítés		300 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		160 346
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		210 958
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele		400 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja		-400 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások		600 000
K337	Egyéb szolgáltatások		-600 000
ÖSSZESEN:		**964 381**	**964 381**

Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha
intézményi költségvetését érintő előirányzat módosítási javaslatok

Az intézményi költségvetés főösszege 12 154 375 Ft-tal csökkent.

A Monorierdei Csicsergő Óvoda és Konyha költségvetésének főösszege 12 154 375 Ft-tal csökken. A változást az óvodabővítési pályázat önerejének önkormányzati költségvetésbe történő áthelyezése indokolja. Ennek fedezetére az intézménynél az üzemeltetési anyagok előirányzata 3 024 662 Ft-tal, az egyéb szolgáltatásoké 2 262 673 Ft-tal, a hozzájuk kapcsolódó működési célú áfa előirányzata összesen 1 427 585 Ft-tal csökken. Az ingatlanok felújítására elkülönített előirányzatból további 4 283 036 Ft, a kapcsolódó felújítási célú áfa előirányzatából 1 156 419 Ft kerül elvonásra. Az intézményi kiadások csökkentésével egyidejűleg az irányító szervi támogatás előirányzata is 12 154 375 Ft-tal mérséklődik.

Az udvari játékok felújításához és a parkoló kialakításához kapcsolódó kiadások felújításként történő besorolása miatt a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzatából 3 070 893 Ft kerül átcsoportosításra az ingatlanok felújítása javára. A kapcsolódó 829 141 Ft áfa ugyancsak átvezetésre kerül a működési célú áfa előirányzatából a felújítási célú áfa előirányzatára.
Az óvodai tárgyi eszközök beszerzésének – szekrény, tároló, hinta, klíma és tűzjelző – fedezetére az egyéb dologi kiadások előirányzatából összesen 2 156 761 Ft kerül átcsoportosításra. Ebből az egyéb tárgyi eszközök beszerzésének előirányzata 1 721 623 Ft-tal, a beruházási célú áfa előirányzata 435 138 Ft-tal emelkedik.

A személyi juttatások között a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak fedezetére 20 000 Ft kerül átcsoportosításra a törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatából.

A bevételi előirányzatok között a korábbi rendeletmódosításhoz kapcsolódó technikai rendezés történik 122 Ft-os összeggel, amely az intézmény bevételi főösszegét és a feladatellátás pénzügyi fedezetét nem változtatja meg.

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

Rovatok		Bevételi előirányzat változások	Kiadási előirányzat változások
			(adatok forintban)
B405	Ellátási díjak	122	
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	-122	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	-12 154 375	
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		-20 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		20 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		-3 024 662
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		-3 070 893
K337	Egyéb szolgáltatások		-2 262 673
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-2 256 726
K355	Egyéb dologi kiadások		-2 156 763
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		1 721 623
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		435 138
K71	Ingatlanok felújítása		-1 212 143
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		-327 276
ÖSSZESEN:		**-12 154 375**	**-12 154 375**

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. október 19.

Tisztelettel:

Borbás Viktor
polgármester

Monorierdő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2026. (IX...) 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 1 887 363 316 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét 1 242 348 009 Ft-ban állapítja meg.
(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét 1 887 363 316 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét 1 242 348 009 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 268 046 385 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 főösszeggel egyezően 268 046 385 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 434 452 014 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 főösszeggel egyezően 434 452 014 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 főösszeggel egyezően 1 184 864 917 Ft-ban állapítja meg.
(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét 1 184 864 917 Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét 539 849 610 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) – 24 203 732 Ft a működési költségvetés egyenlege,
b) -139 216 543 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 16 609 582 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 16 609 582 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. október 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.

Monorierdő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2026. (I. 27.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

Hatályos: 2026. október ....

[1] Monorierdő Község Önkormányzata kiegyensúlyozott gazdálkodásának fenntartása, a helyi közszolgáltatások színvonalának biztosítása, az állampolgári igényeknek megfelelő, tervezhető és működtethető feladatellátás finanszírozásának megteremtése, pénzügyi megalapozása érdekében alkotja meg rendeletét.

[2] Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, valamint a (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111 §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya Monorierdő Község Önkormányzatára, Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), bizottságaira, a Monorierdői Polgármesteri Hivatalra (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), az Önkormányzat irányítása alá tartozó Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyhára (továbbiakban: Óvoda) terjed ki.

2. Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételei és kiadásai

2. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének bevételi főösszegét 1 887 363 316 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét 1 242 348 009 Ft-ban állapítja meg.
(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét 1 887 363 316 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét 1 242 348 009 Ft-ban állapítja meg.
(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetési bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen a rendelet 1. melléklete szerint fogadja el.
(4) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026.évi költségvetésének bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait - költségvetési szervenként összesített - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint fogadja el.

3. § (1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 268 046 385 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 főösszeggel egyezően – 268 046 385 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységenként a rendelet 3. melléklete szerint fogadja el.

4. § (1) A Képviselő-testület az Óvoda 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 434 452 014 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 főösszeggel egyezően – 434 452 014 Ft-ban állapítja meg.
(3) A Képviselő-testület az Óvoda 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységenként a rendelet 4. melléklete szerint fogadja el.

5. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét – a konszolidált bevételi főösszeggel egyezően – 1 184 864 917 Ft-ban állapítja meg.
(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét 1 184 864 917 Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét 539 849 610 Ft-ban állapítja meg.
(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat intézményi költségvetése 2026. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységenként a rendelet 5. melléklete szerint fogadja el.

3. Létszámgazdálkodás

6. § A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát a rendelet 6. melléklete szerint határozza meg.

4. Költségvetési egyenlegek

7. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összesített költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak egyenlegét -163 420 275 Ft-tal állapítja meg melyen belül
a) -24 203 732 Ft a működési költségvetés egyenlege,
b) -139 216 543 Ft a felhalmozási költségvetés egyenlege és
c) 163 420 275 Ft a finanszírozási egyenleg.
(2) Az önkormányzat összesített költségvetése belső hiányának finanszírozására az előző év költségvetési maradványának igénybevétele szolgál
(3) Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 190 510 626 Ft.
(4) Az előző évi államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 27 090 351 Ft.
(5) A költségvetési maradvány elszámolására és felhasználására vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint kell eljárni.

5. Felhalmozási célok, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

8. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi felhalmozási kiadásainak célonkénti és feladatonkénti részletezését a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. § (1) A Képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 10. §-ával meghatározott adósságot keletkeztető ügyletet 2026-ben nem tervez.
(2) A Képviselő-testület a 2026. évi saját bevételeit – összhangban az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésével – a 8. melléklet szerint állapítja meg.
(3) Az Önkormányzat az Európai Unió által finanszírozott támogatással megvalósuló projektjére vonatkozó adatokat a 9. melléklet tartalmazza.
(4) Az Önkormányzatnak nincs a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társasága.
(5) Az Önkormányzatnak a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló - Áht. 23. § (2) bekezdés i) pontjával meghatározott - követelése nincs.

6. Költségvetési tartalékok

10. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített tartalékát 16 609 582 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 16 609 582 Ft.
(3) Az általános tartalék felett az (4) bekezdés kivételével a Képviselő-testület rendelkezik.
(4) A Képviselő-testület – a soron következő testületi ülésen történő utólagos tájékoztatás kötelezettségével – felhatalmazza a polgármestert, hogy az általános tartalék terhére alkalmanként 2 000 000,- Ft összegig rendelkezzen.
(5) A (1) bekezdésben megállapított összesített tartalékból a Képviselő-testület céltartalékot nem határoz meg.

7. A gazdálkodás rendje

11. § (1) A költségvetési szervek vezetői az intézményi költségvetésben jóváhagyott kiadási előirányzatok felett előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. A jogszerű gazdálkodásért a költségvetési szerv vezetője, az Önkormányzat esetében pedig a polgármester felelős.

12. § (1)A rendelet bevételi- és kiadási előirányzatainak módosításáról, valamint a bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról az - Áht. 34. § (3) bekezdése és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 36. § (2)-(3) bekezdése és a 43. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, az Önkormányzat esetén a polgármester a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
(2) A Képviselő-testület az önkormányzat intézményi költségvetésén belül a kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítás jogát a Polgármesterre, a költségvetési szervek tekintetében azok vezetőjére ruházza át. Amennyiben az előirányzat módosítás a Polgármesteri Hivatal vagy az Óvoda vonatkozásában megállapított kiadási előirányzatot érint, átcsoportosítás előtt a Polgármester köteles az Óvodavezetővel, illetve a Jegyzővel egyeztetni.

Egyéb esetekben a Képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(3) Az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői, az Önkormányzat tekintetében pedig a polgármester a hatáskörükbe tartozó kiemelt előirányzatokon belül, saját hatáskörben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (3) bekezdése szerint hajthatnak végre átcsoportosítást.

(4) Az előirányzat módosításokról és átcsoportosításokról a Polgármester negyedévente köteles a képviselő-testületet tájékoztatni és a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(5) A Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összegszerű változásait a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

13. § A polgármester és a költségvetési szervek vezetői a jóváhagyott működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételeiből bevételi előirányzaton felüli, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeiből származó többletbevételével bevételi előirányzatát megemelheti a tényleges többletnek vagy szerződés esetén az abban meghatározott mértéknek megfelelő összeggel, a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett. A többletbevétel összege csak az adott tevékenységhez kapcsolódó kiadásokra használható fel.

14. § (1) A bevételi előirányzatok - a 13. §-ban meghatározott kivételekkel - kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell. A ténylegesen teljesített intézményi saját bevételeknek a jóváhagyott előirányzattól való elmaradása többlettámogatással nem járhat, ezért ebben az esetben - legfeljebb az elmaradás mértékével - a kiadási előirányzatokat is csökkenteni kell.

15. § (1) A személyi juttatások rovatainak előirányzatai csak a jóváhagyott többletbevétellel, vagy eredeti előirányzatként nem tervezett, év közben rendelkezésre bocsátott egyéb forrásból növelhető.

(2) A költségvetési szervek az egységes rovatrend K1101. (Törvény szerinti illetmények, munkabérek) rovat eredeti előirányzatának és annak járulékainak megtakarítása terhére a polgármester jóváhagyása nélkül kizárólag az alábbi kötelezettségvállalásra jogosultak:

a) üres álláshely, valamint tartós betegállomány miatti többletfeladatra helyettesítési díj, túlóra megállapítása,

b) jogviszony megszüntetése miatt a munkavégzési kötelezettség alóli felmentés időtartamára járó illetmény, mely lehet felmentési időre járó munkabér/illetmény, végkielégítés, szabadság megváltás,

c) a munkavállaló gyermeke harmadik életéve betöltéséig – a gyermek gondozása céljából – igénybe vett fizetés nélküli szabadságról történő visszatérése esetén a felhalmozódott szabadság igénybevételének időtartamára a helyettes munkavállaló munkabére/illetménye,

a költségvetésben nem tervezett év közben 3 évnél fiatalabb gyermek gondozása céljából engedélyezett fizetés nélküli távollét visszatérő munkavállaló előző időszakra tekintettel kivett szabadságának időtartamára a helyettes munkavállaló munkabére/illetménye

d) eredeti kiadási előirányzattal nem tervezett jubileumi jutalom,

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

f) az alapító okirat szerinti közfeladat ellátásának teljesítése érdekében feltétlenül szükséges, kizárólag külső személy részére megállapított megbízási díj.

(3) Az e rendeletben meghatározottakon kívüli normatív jutalom, céljuttatás jogcímen történő kötelezettségvállaláshoz a polgármester egyetértése szükséges, amennyiben a költségvetési szerv bérmegtakarításából a költségvetési fedezet biztosított és a szükséges előirányzat módosítás megtörtént.

16. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a költségvetésben az Önkormányzat intézményi költségvetésének kiadási előirányzatai terhére 2 000 000 forint értékhatárig önállóan vállaljon kötelezettséget. Az ilyen kötelezettségvállalásról a Polgármester a Képviselő-testületet a soron következő testületi ülésen köteles tájékoztatni.

17. § A Képviselő-testület a kiadási előirányzatok felhasználása során 1 500 000 forint feletti kötelezettségvállalás esetén ugyanarra a műszaki, megvalósulási tartalomra szólóan legalább 3 árajánlat beszerzését teszi kötelezővé.

18. § A Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek által benyújtandó pályázatokhoz minden esetben az irányító szerv vagy az általa felhatalmazott személy előzetes engedélye szükséges a következők szerint:

a) az egymillió forintot meghaladó önrészt igénylő pályázatoknál a Képviselő-testület,

b) az egymillió forint vagy az alatti, továbbá az önrészt nem igénylő és fenntartási költségekkel nem járó pályázatok esetén a polgármester jogosult az engedélyt megadni.

19. § (1) Az Önkormányzat költségvetésében elfogadott beruházásokra, valamint a felújításokra jóváhagyott pénzeszköz felhasználásáról – a Képviselő-testület ettől eltérő rendelkezése hiányában - a polgármester gondoskodik.

(2) A költségvetési szerv költségvetésében jóváhagyott beruházás vagy felújítás esetén a költségvetési szerv vezetője gondoskodik annak lebonyolításáról.

(3) A költségvetési szerv eszközfejlesztésre jóváhagyott pénzeszköz felhasználásáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodik.

20. § (1) Ha az Önkormányzat év közben előre nem tervezhető, vagy nem tervezett többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől jelentősen elmaradnak, e tényről a polgármester a Képviselő-testületet a soron következő ülésen tájékoztatja.

8. Illetményalap, juttatások

21. § A Képviselő-testület a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazással élve a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapot – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvényben foglaltaktól eltérően – 50 000 Ft-tal állapítja meg.

22. § A Képviselő-testület az Önkormányzattal közalkalmazotti jogviszonyban és munkaviszonyban állók részére bruttó 200 000 Ft/fő/év cafetéria keret fedezetét, a Polgármesteri Hivatalnál köztisztviselői-, ügykezelői- és munkaviszonyban állók részére 400 000 Ft/fő/év cafetéria keret fedezetét biztosítja a tárgyévi költségvetésében.

9. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23. § (1) Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáért a jegyző, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetője a felelős.

(2) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(3) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külső vállalkozó útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

24. § Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáért a jegyző, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetője a felelős.

10. Államháztartáson kívüli forrás átvételére vonatkozó szabályok

25. § Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló megállapodást a polgármester köti meg.

11. Záró rendelkezések

26. § E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

Borbás Viktor
polgármester

Harnosné dr. Tóth Viktória
jegyző