

ELŐTERJESZTÉS
Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026.május 8. napján tartandó
szoron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	6./Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletének módosítása
A napirend előterjesztője:	Bakonyi Kornél polgármester
Az előterjesztést készítette:	Borsodi-Wolf Judit pénzügyi ügyintéző
Törvényességi ellenőrzést végezte:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Döntéshozatal módja:	minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1. Előzetes hatásvizsgálati lap 2. Rendelet-tervezet 3. Indokolás

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) b) pontja alapján a **képviselő-testület gazdálkodási feladat- és hatásköre a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó egyéb rendeletek megalkotása.** A 138. § (1) d) pontja alapján a képviselő-testület rendeletet alkot az önkormányzat költségvetésének módosításáról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1) bekezdése alapján **a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.** A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Az Áht. 24. § (2) bekezdése alapján a jegyző költségvetési rendelet-tervezetet készíti elő. A (3) bekezdés alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht. 34. § -a alapján helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt. **A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.** Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

Az éves költségvetési beszámoló határidejét szintén az Áht. határozza meg a következők szerint:

91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

ELŐTERJESZTÉS
Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026.május 8. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

A fenti jogszabályok alapján az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletét legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig módosítani szükséges.

A Nagyrécei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai a fenti jogszabályi előírásoknak eleget téve elkészítették a 2025. évi költségvetés módosítását.

A rendelet-tervezetben és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadását javaslom az alábbi indokok alapján:

Bevételek módosításának részletezése:

Működési támogatások 39.087.943,- Ft-tal növekedett, mely több részből áll

működési támogatások	+ 5.867.876,-
köznevelési feladatok támogatása	- 609.470,-
szünidei gyermekétkeztetés támogatása	- 17.670,-
kulturális feladatok támogatása	+ 464.412,-
működési célú kiegészítő támogatások	+ 29.754.429,-
elszámolásból származó bevételek	+ 40.431,-
egyéb működési célú tám ÁH belülről	+ 3.587.935,-

Felhalmozási bevételek -3.623.908,- Ft-tal csökkent.

Működési bevételek növekedtek. 1.154.806,- Ft-tal

ÁH belüli megelőlegezések 4.105.515,- Ft-tal növekedett.

Kiadások módosításának részletezése:

A személyi kiadások 919.806,- Ft-tal és a munkaadókat terhelő járulékok 192.797,- Ft-tal növekedtek.

A dologi kiadások növekedtek + 6.161.817,- Ft-tal nőtt, jelentős kiadás a beruházás késedelmi kamata.

Elvonások, befizetések (normatíva visszafizetések) 191.114,- Ft-tal növekedett.

Egyéb működési célú kiadások ÁH belülről 4.340.909,- Ft-tal emelkedett, a választások megelőlegezései miatt.

Egyéb működési célú kiadások ÁH kívülre 26.182.537,- Ft-tal emelkedett, a főképpen a szennyvíz támogatás tovább utalása végett a vállalkozónak.

Beruházások 424.680,- Ft-tal növekedtek.

Tartalék 3.891.702,- Ft-tal növekedett.

ELŐTERJESZTÉS
Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026.május 8. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

Központi irányítószert támogatások (intézményfinanszírozás) -2.159.137,- Ft-tal csökkent a gyermeklétszám csökkenése miatt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés elfogadására. A rendelet megalkotásához minősített többség szükséges.

Miháld, 2026. április 29.

Bakonyi Kornél s.k.
polgármester

Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati rendelete
**az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.14.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

[1] Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2025. évi gazdálkodása megalapozásának céljából alkotja meg költségvetési rendeletét, mely alapján finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

[2] E rendelet célja, hogy a gazdálkodás biztonságának és átláthatóságának megőrzése érdekében Miháld Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendeletének elfogadása óta hozott képviselő-testületi döntéseknek megfelelő változások a 2025. évi önkormányzati költségvetésen átvezetésre és aktualizálásra kerüljenek.

[3] Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában és 34. §-ában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi költségvetésének bruttó bevételi főösszegét 326.944.675,-Ft-ban, ebből:

- a) önkormányzat bevételi főösszegét 256.555.069- Ft-ban,
- b) az óvoda bevételi főösszegét 70.389.606,- Ft- ban, állapítja meg.

(2) Bruttó kiadási főösszegét 326.944.675,- Ft -ban,

- a) ebből önkormányzat kiadási főösszegét 256.555.069,- Ft -ban
- b) az óvoda bevételi főösszegét 70.389.606,- Ft- ban állapítja meg.”

2. §

(1) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

1. melléklet a .../2026. (...) önkormányzati rendelethez

1. Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. és 2. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Miháld Község Önkormányzat 2025. évi bevételei

Miháld Község Önkormányzata 1. címadat			
Bevételi jogcímek	Előirányzat		
	Módosított	Összesenből	
		működési	felhalmozási
Működési célú bevételek (B1)	168 489 052	168 489 052	
Felhalmozási célú támogatások (B2)	44 395 197		44 395 197
Közhatalmi bevételek (B3)	9 050 000	9 050 000	
Működési bevételek (B4)	4 928 378	4 928 378	
Felhalmozási bevételek (B5)	0		
Működés célú pénzeszköztámvétel (B6)	0		
Központi irányító szervi támogatás (B816)	0		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0		
Költségvetési bevételek összesen:	226 862 627	182 467 430	44 395 197
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	25 586 927	25 586 927	
ÁH belüli megelőlegezés (B817)	4 105 515	4 105 515	
Finanszírozási bevételek összesen:	29 692 442	29 692 442	0
Összesen:	256 555 069	212 159 872	44 395 197

2. Miháldi Százszorszép Óvoda 2025. évi bevételei

Miháldi Százszorszép Óvoda 2. címadat			
Bevételi jogcímek	Előirányzat		
	Módosított	Összesenből	
		működési	felhalmozási
Működési célú bevételek (B1)	100 000	100 000	
Felhalmozási célú támogatások (B2)	0		
Közhatalmi bevételek (B3)	0		
Működési bevételek (B4)	0		
Felhalmozási bevételek (B73)	0		
Működés célú pénzeszköztámvétel (B6)	0		
Központi irányító szervi támogatás (B816)	69 598 860	69 598 860	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0		
Költségvetési bevételek összesen:	69 698 860	69 698 860	0
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	690 746	690 746	
Lekötött betét (B817)	0		

RENDELET-TERVEZET

Finanszírozási bevételek összesen:	690 746	690 746	0
Összesen:	70 389 606	70 389 606	0

”

2. melléklet a .../2026. (...) önkormányzati rendelethez

1. Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1. és 2. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Miháld Község Önkormányzat 2025. évi kiadások

Miháld Község Önkormányzata 1. címadat			
Kiadási jogcímek	Előirányzat		
	Módosított	Összesenből	
		működési	felhalmozási
Személyi jellegű kiadások (K1)	29 374 510	29 374 510	
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	2 725 758	2 725 758	
Dologi kiadások (K3)	36 010 207	36 010 207	
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	14 123 131	14 123 131	
Elvonások és befizetések (K502)	2 567 737	2 567 737	
Egyéb működési célú kiadások (K5)	37 175 912	37 175 912	
Tartalék (K512)	26 716 365		26 716 365
Beruházási kiadások (K6)	424 680		424 680
Felújítások (K7)	34 058 479		34 058 479
Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	0		
Felhalmozási célú kölcsön nyújtása (K86)	0		
Felhalmozási célú támogatás nyújtása (K89)	0		
Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	0		
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	3 779 430	3 779 430	
Irányítószervi támogatás (K915)	69 598 860	69 598 860	
Összesen:	256 555 069	195 355 545	61 199 524
Költségvetési létszámkeret	11	11	

2. Miháldi Százszorszép Óvoda 2025. évi kiadások

Miháldi Százszorszép Óvoda 2. címadat			
Kiadási jogcímek	Előirányzat		
	Módosított	Összesenből	
		működési	felhalmozási
Személyi jellegű kiadások (K1)	62 071 899	62 071 899	
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	4 225 255	4 225 255	
Dologi kiadások (K3)	4 015 452	4 015 452	
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0		
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0		
Tartalék (K512)	0		
Beruházási kiadások (K6)	0		
Felújítások (K7)	77 000	77 000	

RENDELET-TERVEZET

Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	0		
Kölcsön nyújtása (K86)	0		
Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	0		
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	0		
Irányítószeri támogatás (K915)	0		
Összesen:	70 389 606	70 389 606	0
Költségvetési létszámkeret	7	7	

”

Végző előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 36. § (1)-(3) bekezdése szerint a képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Miháld Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelete módosításáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. § (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit.

A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

1. Társadalmi hatások:

A lakosság tájékoztatása a rendelet-tervezet alapján biztosított.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Miháld Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének módosítását. A módosítási tételek a költségvetés bevételeit és kiadásait egyaránt érintik.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása a közös önkormányzati hivatalra további adminisztratív terheket nem ró.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az önkormányzatnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23-24. §-ban kapott felhatalmazás alapján kell rendeletet alkotnia az önkormányzat költségvetéséről és az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján módosítani kell azt legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elfogadásának határidejéig. A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a költségvetésben meghatározott feladatok végrehajtása nem lehetséges. Amennyiben a jogszabályban meghatározott határidőig nem fogadja el a képviselő-testület, úgy az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott az elemi költségvetésről az adatszolgáltatást az államháztartás információs rendszere keretében nem tudja teljesíteni. Ha az adatszolgáltatás kötelezettje adatszolgáltatási kötelezettségét neki felróható okból nem, vagy késedelmesen teljesíti, a kincstár határozatban a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot szab ki.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Nagyrecse, 2026. április 30.

dr. Faragó-Szabó Melitta s.k.
jegyző