

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 98/2025.

Tárgy: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 24.) önkormányzati rendeletének 3. sz. módosítása

Előterjesztő neve: Kiszelné Mohos Katalin polgármester

Előadó neve: Perlaki Zoltán pénzügyi és adóügyi osztályvezető

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő* - *nem megfelelő*

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*



pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*

Nagykovácsi, 2025. november 12.



jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – *nem küldhető ki.*

Nagykovácsi, 2025. november 12.



polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi összevont költségvetését az 5/2025. (II. 24.) önkormányzati rendeletével fogadta el 3.935.567 ezer forint bevételi és 3.935.567 ezer forint kiadási főösszeggel.

Az önkormányzat általános tartalékát 561.450 ezer forintban, céltartalékát 25.000 ezer forintban hagyta jóvá a Képviselő-testület. (Az általános tartalékból 57.774 ezer forint szabadon felhasználható, 503.676 ezer forintot kizárólag víziközmű-fejlesztési feladatok finanszírozására lehet felhasználni.)

Az 5/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelet 13. § alapján a Képviselő-testület a Polgármester előterjesztésére a végrehajtott és bejelentett előirányzat-módosítások alapján költségvetési rendeletét szükség szerint módosíthatja.

A 13/2025. (V. 23.) önkormányzati rendelet (a 2025-ös költségvetés 1. sz. módosítása) következtében Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetésének **összesített** bevételi és kiadási főösszege az eredeti 3.935.567 ezer forintról 3.974.203 ezer forintra változott. A tartalék összege az eredeti 586.450 ezer forintról 530.935 ezer forintra módosult, ezen belül az általános tartalék 561.450 ezer forintról 520.935 ezer forintra, a céltartalék 25.000 ezer forintról 10.000 ezer forintra csökkent. (Az általános tartalékból 40.609 ezer forint szabadon felhasználható, 480.326 ezer forintot kizárólag víziközmű-fejlesztési feladatok finanszírozására lehet felhasználni.)

A 15/2025. (IX. 30.) önkormányzati rendelet (a 2025-ös költségvetés 2. sz. rendeletmódosítása) a költségvetés főösszegét 3.993.636 ezer forint összegben hagyta jóvá. A tartalék összege 528.006 ezer forintra csökkent, ezen belül az általános tartalék 518.006 ezer forint, a 10.000 ezer forintos céltartalék változatlan maradt. (Az általános tartalékból 41.180 ezer forint szabadon felhasználható, 476.826 ezer forint kizárólag víziközmű-fejlesztési feladatok finanszírozására lehet felhasználni.)

A rendelet módosításánál a következőket vettük figyelembe:

1. a központi költségvetési finanszírozási módosításokat;
2. jogszabályból adódó előirányzat módosítást;
3. intézményi átcsoportosítási kérelmeket;

Önkormányzat

Bevételi előirányzatok: –21.122 ezer forint

1. Központi költségvetési finanszírozási módosítások: –21.122 ezer forint

A Magyar Államkincstár (MÁK) évközi előirányzat módosításokról szóló értesítése alapján itt kerültek elszámolásra a központi költségvetésből származó, Önkormányzatot megillető, de eredeti előirányzatban nem szereplő támogatások összegei.

Az állami finanszírozás a 2025. év során az alábbiak szerint változott (ezer forintban):

	5/2025 (II. 24.) Rendelet, (eredeti előirányzat)	13/2025. (V. 23.) Rendelet, (I. sz. módosítás)	15/2025. (IX. 30.) Rendelet, II. sz. módosítás)	jelenlegi módosítás:
általános támogatás	237.343	237.723	254.479	264.011
köznevelési támogatás	425.915	425.915	428.592	402.564
szociális és gyermekjóléti támogatás	104.669	104.669	104.669	96.097
étkeztetési támogatás	153.229	153.229	153.229	157.175
kulturális támogatás	19.937	27.610	27.610	27.610
ÖSSZES ÁLLAMI TÁMOGATÁS	941.093	949.146	968.579	947.457

A táblázatból látható, hogy az eredeti előirányzathoz képest a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, a gyermekétkeztetési támogatás és a kulturális támogatás növekedett, míg azon intézmények esetében, ahol a gyermekek létszámának csökkenése volt tapasztalható, az év végére kialakuló végleges állami támogatás csökkent.

Kiadási előirányzatok: –21.122 ezer forint

Személyi juttatások: + 6.497 ezer forint

A polgármester 2025. július 1-től érvényes illetménye és költségtérítése jogcímen kapott többletfinanszírozásából a személyi juttatások előirányzata szociális hozzájárulási adó nélkül **6.497 ezer forint**.

Munkaadókat terhelő járulékok: + 845 ezer forint

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó 13%-os járulék összege **845 ezer forint**.

Dologi kiadások: + 4.600 ezer forint

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása növekményéből a közvilágítási kiadások támogatása **2.190 ezer forinttal** emelkedik.

A települési önkormányzat gyermekétkeztetési támogatása növekményéből az általános iskolai étkeztetés támogatására **2.410 ezer forint** jut.

A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései: + 3.774 ezer forint

A Magyar Közlöny 2025. november 11-i, 130. számában jelent meg a nemzetgazdasági miniszter 34/2025. (XI. 11.) NGM rendelete a települési önkormányzatok helyi iparüzési adóbevétele alapján 2025. november hónapban teljesítendő fizetési kötelezettség

összegéről. A rendelet melléklete szerinti táblázat alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata részére november hónapban **3.774 ezer forint** befizetési kötelezettség került előírásra.

Irányítószervi támogatás folyósítása: – 29.889 ezer forint

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzat a kevesebb óvodai gyermeklétszám miatt **26.028 ezer forinttal** csökkent, míg a települési önkormányzat gyermekétkeztetési támogatása növekményéből az óvodai étkeztetés támogatására **1.358 ezer forint** többletforrás jut. A Kaszáló utcai intézményben kazáncserére kerülhet sor (a kazán vizsgálata jelenleg is folyamatban van), amelyre **3.175 ezer** többletfinanszírozást kell biztosítani.

Az eredeti előirányzatot megalapozó tavaly novemberi felméréshez képest 4 gyermekkel a bölcsődében is kevesebb gyermek kerül ellátásra, így a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása rovaton a bölcsőde állami támogatása **8.572 ezer forinttal** kevesebb, ugyanakkor a gyermekétkeztetési támogatási állami többletből **178 ezer forint** jut a bölcsődére.

Tartalékok: – 6.949 ezer forint

A Kispatak Óvoda kazáncseréjének költsége váratlan kiadás, ennek **3.175 ezer forintos** irányító szervi finanszírozása az általános tartalékok terhére biztosítható. A költségvetés készítésekor a helyi iparüzési adóbevétel többlet alapján befizetendő **3.774 ezer forint** sem volt ismert, így ez is csökkenti a tartalék előirányzatot.

Fentiek következtében a jelen, 3. számú előirányzatmódosítás után a jelenleg 528.006 ezer forint tartalék előirányzat 521.057 ezer forintra módosul, amiből 511.057 ezer forint lesz az általános tartalék, 10.000 ezer forint pedig a céltartalék. (Az általános tartalékból 34.231 ezer forint szabadon felhasználható, 476.826 ezer forint kizárólag víziközmű-fejlesztési feladatok finanszírozására lehet felhasználni.)

A fentiekben részletezett 3. számú előirányzat-módosítás következtében az Önkormányzat bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege az októberi előirányzat módosítás során jóváhagyott 3.936.241 ezer forintról 3.915.119 ezer forintra változik.

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatalnál nem volt szükség előirányzat módosításra, a bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszeg maradt 393.601 ezer forint.

Nagykovácsi Kispatak Óvoda

Bevételi előirányzatok: – 21.495 ezer forint

Finanszírozási bevételek: – 21.495 ezer forint

A fenti táblázatból kiolvasható, hogy a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak állami támogatása a 2. számú előirányzat-módosítás óta **26.028 ezer forinttal** csökkent. Ugyanakkor a Kaszáló utcai intézmény kazánjának cseréje miatt **3.175 ezer forinttal** szükséges az óvoda finanszírozását emelni. A települési önkormányzat gyermekétkeztetési támogatása növekményéből az óvodai gyermekek étkeztetésének támogatására **1.358 ezer forint** jut.

Kiadási előirányzatok: – 21.495 ezer forint

Személyi juttatások: – 11.389 ezer forint

A MÁK előirányzatközlője szerint a gyermeklétszám csökkenés következtében a pedagógusokra vonatkozó átlagbér alapú támogatás 12.870 ezer forinttal lett kevesebb, de mivel ez tartalmazza a 13%-os szociális hozzájárulási adót is, így a Nagykovácsi Kispatak Óvoda személyi juttatások előirányzata ezzel csökkentve, **11.389 ezer forint** összegben kerül mérséklésre.

Munkaadókat terhelő járulékok: – 1.481 ezer forint

A személyi juttatásokat terhelő 13%-os járulékösszeg 1.481 ezer forint.

Dologi kiadások: –11.800 ezer forint

A MÁK által visszavont állami finanszírozási előirányzat dologi kiadási része 13.158 ezer forint, ugyanakkor a települési önkormányzat gyermekétkeztetési támogatása növekményéből az óvodai gyermekek étkeztetésének támogatására **+1.358 ezer forint** az arányos rész.

Beruházások: +3.175 ezer forint

A Kaszáló utcai intézményben a kazáncsere várható költségének előirányzata.

A 3. sz. előirányzat-módosítás következtében a Nagykovácsi Kispatak Óvoda bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege 597.376 ezer forintról 575.881 ezer forintra változik.

Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár

Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár intézménynél nem volt szükség előirányzat módosításra, a bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszeg maradt 148.701 ezer forint.

Lenvirág Bölcsőde

Bevételi előirányzatok: – 8.394 ezer forint

Az állami támogatások változásának táblázatából látható, hogy a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására vonatkozó állami támogatása óta **8.572 ezer forinttal** csökkent, ugyanakkor a gyermekétkeztetési támogatási állami többletből **178 ezer forint** jut a bölcsődére.

Kiadási előirányzatok: – 8.394 ezer forint

Személyi juttatások: – 5.195 ezer forint

A MÁK előirányzatközlője szerint a bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása 5.870 ezer forinttal lett kevesebb, de mivel ez tartalmazza a 13%-os szociális hozzájárulási adót is, így a Lenvirág Bölcsőde személyi juttatások előirányzata ezzel csökkentve, **5.195 ezer forint** összegben kerül mérséklésre.

Munkaadókat terhelő járulékok: – 675 ezer forint

A személyi juttatásokat terhelő 13%-os járulékösszeg 675 ezer forint.

Dologi kiadások: – 3.524 ezer forint

A MÁK által visszavont állami finanszírozási előirányzat dologi kiadási része **2.702 ezer forint**.

Intézményvezetői kérelem alapján költségvetési főösszeget nem érintő, technikai átcsoportosításként **1.000 ezer forint** kerülne át dologi kiadásokról beruházási előirányzatra, amely összeget a bölcsődei csoportszobák felszereltségének fejlesztésére fordítana az intézmény.

A gyermekétkeztetési támogatás **178 ezer forinttal** javítja a dologi kiadások egyenlegét.

Beruházások: + 1.000 ezer forint

A bölcsődei csoportszobák felszereltségének fejlesztésére fordítandó előirányzat.

A 3. sz előirányzat-módosítás következtében a Lenvirág Bölcsőde bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege 192.656 ezer forintról 184.262 ezer forintra módosult.

Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény

A Nagykovácsi Településüzemeltetési intézménynél nem volt szükség előirányzat módosításra, a bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszeg maradt 222.444 ezer forint.

ÖSSZEGRZÉS

Az előterjesztésben részletezett 3. sz. rendeletmódosítás után Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetésének **összesített** bevételi és kiadási **előirányzata** a 2. sz. előirányzatmódosítás során jóváhagyott 3.993.636 ezer forintról **3.972.514** ezer forintra változik. A **tartalék** összege az 1. sz. előirányzatmódosítás utáni 528.006 ezer forintról **521.057 ezer forintra** csökken, ezen belül az általános tartalék 518.006 ezer forintról 511.057 ezer forintra csökken, a 10.000 ezer forintos céltartalék változatlan marad.

Az eredeti előirányzat szerint:

Az önkormányzat bevételi előirányzata 3.880.052 ezer forint volt. A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételi (azaz intézményfinanszírozás nélküli) előirányzata 6.350 ezer forint, Nagykovácsi Kispatak Óvodáé 26.615 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtaré 6.500 ezer forint. A Lenvirág Bölcsőde bevételi terve 7.550 ezer forint, a NATÜ Intézményé 8.500 ezer forint, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes bevételi előirányzata 3.935.567 ezer forint volt (költségvetési főösszeg).**

Az önkormányzat intézményfinanszírozás nélküli költségvetési kiadási előirányzata eredetileg 2.400.334 ezer forint volt. A Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 381.032 ezer forint, Nagykovácsi Kispatak Óvodáé 594.182 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtaré 140.724 ezer forint. A Lenvirág Bölcsőde kiadási terve 192.383 ezer forint, a NATÜ-é 226.912 ezer forint, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes kiadási előirányzata (egyezően a bevételi előirányzattal) 3.935.567 ezer forint.** Az intézményfinanszírozás összege az eredeti előirányzat szerint 1.479.718 ezer forint.

A mostani, 3. sz. előirányzatmódosítás után:

Az önkormányzat bevételi előirányzata 3.915.119 ezer forint. A Polgármesteri Hivatal bevételi (azaz intézményfinanszírozás nélküli) előirányzata 6.729 ezer forint, Nagykovácsi Kispatak Óvodáé 27.132 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtaré 6.804 ezer forint. A Lenvirág Bölcsőde bevételi terve 7.823 ezer forint, a NATÜ Intézményé 8.907 ezer forint, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes bevételi előirányzata 3.972.514 ezer forint, (költségvetési főösszeg).**

Az intézményfinanszírozás összege 1.467.494 ezer forintra módosult.

Az önkormányzat intézményfinanszírozás nélküli kiadási előirányzata 2.447.625 ezer forintra változott. A Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 393.601 ezer forint maradt, Nagykovácsi Kispatak Óvodáé 575.881 ezer forint lett. Az Öregiskola Községi Ház és Könyvtaré változatlanul 148.701 ezer forint, a Lenvirág Bölcsőde kiadási terve 184.262 ezer forintra módosult. A NATÜ kiadási előirányzata továbbra is 222.444 ezer forint, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes kiadási előirányzata (egyezően a bevételi előirányzattal) 3.972.514 ezer forint.**

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény **2025. május 14.-től hatályos** módosítása szerint [23. § (5) bekezdés] költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyvet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetésével azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel

a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összegszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve külön táblázatban kerül csatolásra a 2025. évi tényadatok feltüntetése mellett a tárgyévi eredeti előirányzat, az 1. számú, 2. számú és 3. számú előirányzat szerinti változás és a módosított előirányzat.

Nagykovácsi, 2025. november 12.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester