

**Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2025 (II.24.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről**

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a stabil és kiszámítható gazdálkodás biztosítása céljából, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §, 34. § alapján, a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületére és szerveire, Mogyoród Nagyközség Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveire, valamint a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetését 2025. január 1. napi hatállyal az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) 3 787 539 731 Ft költségvetési bevétellel,
- b) 3 787 539 731 Ft költségvetési kiadással,
- c) 0 Ft költségvetési egyenleggel,
- d) 0 Ft - ebből működési (hiány/többlet)
- e) 0 Ft - felhalmozási (hiány/többlet)

(2) Ezen belül

- a) 3 487 539 731 Ft költségvetési bevétel összege
- b) 300 000 000 Ft finanszírozási bevétel összege
- c) 3 754 414 731 Ft költségvetési kiadás összege
- d) 33 125 000 Ft finanszírozási kiadás összege

(3) A kiadási főösszegegen belül a kiemelt előirányzatokat az alábbi jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg:

- a) 2 314 902 327 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 737 939 836 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 99 993 176 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 1 040 505 243 Ft dologi kiadások;
 - ad) 20 250 000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 119 833 176 Ft egyéb működési célú kiadások;
- b) 1 439 512 404 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 1 374 180 231 Ft beruházások;
 - bb) 65 332 173 Ft felújítások;
 - bc) 0 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
- c) 296 380 896 Ft tartalék;
- d) 33 125 000 Ft finanszírozási kiadások;

(4) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak figyelembevételével a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.

(5) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában a 2. melléklet alapján határozza meg.

(6) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet határozza meg.

(7) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának felhasználását rendeli el.

(8) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el. A felhalmozási hiány fejlesztési hitelből történő külső finanszírozásához a Kormány engedélye szükséges.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetésének tervezéséhez Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel a saját bevételeit, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a rendelet 6. melléklet szerinti tartalommal határozza meg.

(3) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet szerint határozza meg.

(4) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.

(5) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint határozza meg.

(6) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 12. melléklet szerint határozza meg. A beruházási soron szereplő tételek fedezetét a felhalmozási célú bevételek ingatlan értékesítési soron szerepeltett Borsófield, Kálvária, közvilágítás bővítés, képezi.

(8) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 13. melléklet szerint határozza meg.

(9) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a kiadások között 208 285 435 Ft általános tartalékot és 88 095 461 Ft céltartalékot, összesen **296 380 896 Ft tartalékot** állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.

(10) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi és az előző három év mérlegét a 14. melléklet szerint határozza meg.

(11) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 15. melléklet szerint határozza meg.

(12) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat által adott közvetett támogatások tervezését a 16. melléklet szerint határozza meg.

(13) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a 17. melléklet szerint határozza meg.

(14) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 18. melléklet szerint határozza meg.

(15) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a 19. melléklet szerint határozza meg.

(16) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat céljelleggel tervezett támogatásait a 20. melléklet szerint határozza meg.

(17) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a 21. melléklet szerint határozza meg.

(18) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait a 22. melléklet szerint határozza meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 20%-át.
- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 11. melléklet szerinti adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgy hó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

5. §

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.
- (2) Az átcsoportosításról, kötelezettség vállalásokról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2025. december 31-ig gyakorolható.
- (3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (4) A polgármester költségvetés végrehajtása során az egyes kiadási jogcímenek belüli nettó 1 000 000 Ft értékhatárig - éves szinten 12 millió forint értékhatárig -,
 - a) az előirányzat-csoportok között,

- b) a kiemelt előirányzatok között,
c) a kiemelt előirányzatokon belül hajthat végre a tényleges felhasználásnak megfelelő előirányzat módosítást, amelyről a képviselő-testületnek köteles az előirányzatok átcsoportosítását követő soron következő legközelebbi testületi ülésen beszámolni. Az előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó átruházott hatáskör az alábbiak szerint gyakorolható: - az átcsoportosítás nem módosítja a kiadási kiemelt előirányzat főösszegét, - nem veszélyezteti az önkormányzat, illetve költségvetési szerv által kötelezően ellátandó feladatot.

(5) A polgármester a nettó 1 000.000 Ft értékhatárt jogosult átlépni működést és üzemeltetést veszélyeztető helyzet esetén, a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.

(6) A képviselő-testület a költségvetési rendelet (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határ idejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(7) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(8) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(9) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

6. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási joggal rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb köztehek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodás(ok)ban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A Képviselő-testület a polgármestert és a jegyzőt felhatalmazza a zavartalan működés érdekében, hogy alkalmanként 2 000 000 Ft összeghatárig adott költségvetési évben legfeljebb mindösszesen 12 000 000 Ft összeghatárig dologi és felhalmozási előírások terhére kötelezettséget vállaljon. A kötelezettség vállalás felhasználásáról kötelesek tájékoztatni a Képviselő-testületet a soron következő módosításkor.

(5) A Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. Személyi és egyéb juttatások

7. §

(1) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a köztisztviselői illetményalapot 75 000 Ft mértékben állapítja meg.

(2) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) bekezdés b) pontja és a 234. § (4) bekezdése alapján egységesen 20 % illetménykiegészítést határoz meg a Mogyoródi Polgármesteri Hivatalban dolgozó valamennyi köztisztviselő részére.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők részére nyújtandó cafatéira juttatás összegét 2025. évben nettó 400 000 Ft összegben határozza meg. A cafatéira e rendelet hatályba lépését követően fizethető ki

(3) A költségvetési szerv köznevelési foglalkoztatottjai, közalkalmazottjai és munkavállalói számára nettó 250 000 Ft/év értékű SZÉP kártya-keretet biztosít az intézmények költségvetésében.

(4) A költségvetési szervnél foglalkoztatottaknak 1.000 Ft/hó/fő összeg biztosított a bankszámla-vezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére.

(5) Az (1)-(4) bekezdésben meghatározott juttatások a tárgyév január 1-jétől illetik meg a jogosultakat.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

8. §

(1) 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.

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

9. A 2026. évi átmeneti gazdálkodás szabályai
9. §

(1)A Képviselő-testület a 2026.évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdése, a költségvetési gazdálkodás folyamatosságának biztosítása, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében felhatalmazza a polgármestert az átmeneti gazdálkodás keretében a 2026. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig az önkormányzati bevételek folytatólagos beszedésére, kiadásainak fedezésére, az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek folyamatos működésének biztosítására az önkormányzat és az általa irányított szervek 2025.évi működési kiadásai előirányzatai havi 1/12-ének megfelelő mértékű kerete erejéig a kiadások és bevételek időarányos teljesítésére.

(2)A 2026. évre áthúzódó kötelezettségvállalásokból, megkötött szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek teljesíthetők a 2025.évi pénzmaradvány terhére.

(3)Az átmeneti gazdálkodás időszakában a pénzellátásban az önkormányzat által irányított költségvetési szervek kötelezettséggel terhelt pénzmaradványait figyelembe kell venni.

10. Záró rendelkezések
10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Trabalka Szilvia
polgármester




dr. Nagy Ildikó
jegyző



A rendelet kihirdetésre került 2025. március 14. napján.


dr. Nagy Ildikó
jegyző



