

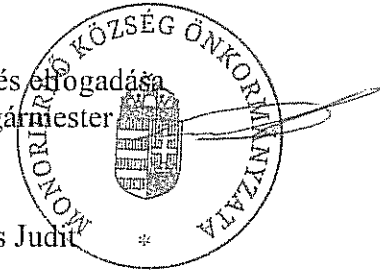
Monorierdő Község Önkormányzat  
Polgármestere  
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A  
Telefon: 06-29-419-103  
Fax: 06-29-619-390  
E-mail: merdo.hivatal@monornet.hu



Szám: 1-16/2015.  
2-13/2015. PTKB.  
4-8/2015. SZKB.  
3-4/2015. OKÜB.

**Előterjesztés**  
a Képviselő-testület 2016. 02.26-i rendes, nyílt ülésére  
a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság 2016.02.....-i nyílt ülésére  
a Szociális és Környezetvédelmi Bizottság 2016.02.....-i nyílt ülésére  
az Oktatási, Kulturális és Ügyrendi Bizottság 2016.02.....-i nyílt ülésére

Tárgy: A 2016. évi költségvetés elfogadása  
Előterjesztő: Sente Béla polgármester



Készítette: dr. Mezei Csilla jegyző *dr. Mezei Csilla*  
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Gaálné Czinkos Judit  
Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2016. 02.15.  
Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testület

### Helyben

**Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottságok**

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy elkészült a 2016. évi költségvetés tervezete. A tervezés folyamán a kötelező egyeztetési feladatok megtörténtek, és a költségvetés mindenben megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmények költségvetése során az alábbi tényezők látszanak kiemelkedő fontosságúnak.

### **Monorierdői Csicsergő Óvoda**

Az Óvoda részére biztosított állami normatíva fedezetet fog nyújtani a tényleges kiadások kifizetésére, sőt a figyelembe vett adatok alapján az állami normatíva több, mint az eredetileg tervezett kiadások összege. Ugyanakkor nem szabad elfeledkezni arról a tényről, hogy az óvoda esetében a normatíva nagy mértékben kötődik az igénybevételi létszámhoz, és amennyiben ezen létszám változik, úgy az maga után vonja az állam által biztosított normatíva összegének változását is.

Mivel minden intézmény esetében a személyi juttatások jelentik a legnagyobb költséget, így a költségvetés tervezése során a munkálatokat ezen összegek megtervezésével kezdtük. Az Óvoda személyi juttatásainak alakulása a következő:

	adatok ezer forintban		
	2015. eredeti ei	2015. várható teljesítés	2016. előirányzat
Törvény szerinti illetmény	58 851	54 092	58 355
Készenlét, túlóra	800	90	-
Jubileumi jutalom	580	580	1 491
Béren kívüli juttatás	-	8	-
Közlekedési költségtérítés	760	971	780
Egyéb költségtérítés	-	-	-
Egyéb személyi juttatások	-	971	1 122
	<u>60 991</u>	<u>56 712</u>	<u>61 748</u>

Az Óvoda létszáma az előző évi 24 főhöz képest 1 fővel csökken, aminek az az indoka, hogy a konyhai dolgozó létszáma átkerül az önkormányzathoz, hiszen a konyhai dolgozóknak a munkavégzés helyétől függetlenül a Konyha állományában kell szerepelniük.

Magyarázatra szorul az egyéb személyi juttatások soron betervezett 1.122 eFt. Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 58§ (2) alapján az alapilletmény 2%-nak megfelelő összeget a közalkalmazottak esetén be kell tervezni kereset-kiegészítés jogcímen. Az itt tervezett összeg nyújthat fedezetet az előre nem tervezett túlórára, céljuttatásra, átlagon felüli munkateljesítmény elismerésére.

Az egyéb kiadások várható alakulása a következő:

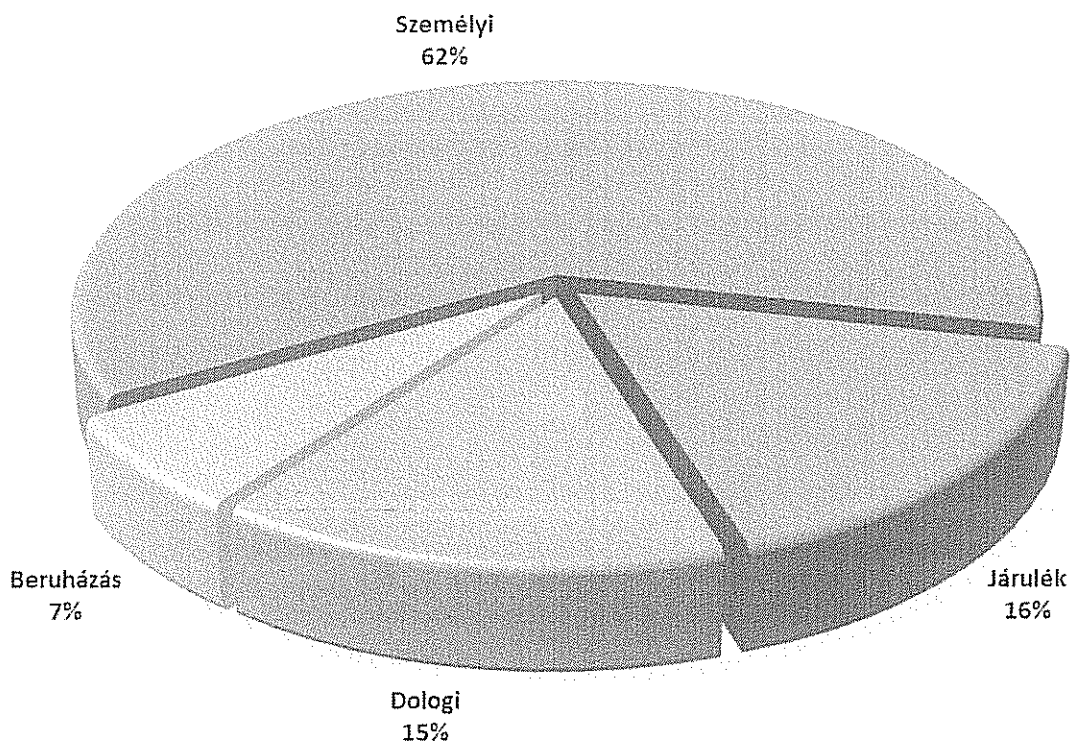
	adatok ezer forintban		
	2015. eredeti ei	2015. várható teljesítés	2016. előirányzat
Személyi juttatások	60 991	56 712	61 820
Munkaadót terhelő járulékok	16 663	15 259	16 461
Dologi kiadások	12 149	8 790	14 816
Beruházások, felújítások	1 673	983	6 697
	<u>91 476</u>	<u>81 744</u>	<u>99 794</u>
Kapott normatíva	83 969	84 464	99 794
Önkormányzati saját forrás	7 507	-	2 720

A fentiek alapján látható, hogy az oktatási normatíva összege jelentős mértékben emelkedett, és jelenlegi számítások szerint mintegy 4,7 millió forinttal kevesebb volt az eredetileg tervezett kiadás, mint a normatíva. Éppen ezért a többlet normatíva összegét a beruházások költségvetési soron állítottuk be, azzal hogy ezen összegek az októberi normatíva lemondásig zárolásra kerülnek.

Ennek az indoka, hogy az esetleges kedvezőtlen létszámváltozás miatt csökkenhet a normatíva, ha viszont ez nem következik be, még októbert követően is van lehetőség szakmai szempontból fontos beruházásokat eszközölni az óvoda esetében.

Az óvoda dologi kiadásai tekintetében az előző évi adatokból indultunk ki, természetesen folyamatosan egyeztetve az óvodavezetővel. A beruházások részletezését a költségvetési rendelet 5. számú melléklete részletesen tartalmazza.

## AZ ÓVODA KIADÁSAINAK MEGOSZLÁSA



### Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri hivatal költségvetésének tervezésénél az előző évhez képest megpróbáltunk az ésszerű gazdálkodás követelményeinek megfelelő költségvetési tervet összeállítani. Mivel a legnagyobb vitát ebben az esetben is a személyi juttatások szokták generálni, így azt a Hivatal esetében is ki szeretném részletezni.

	adatok ezer forintban		
	2015. eredeti ei	2015. várható teljesítés	2016. előirányzat
Törvény szerinti illetmény	34 452	33 759	32 238
Végkielégítés	-	797	-
Készenlét, túlóra	1 517	5 429	-
Jubileumi jutalom	1 568	1 568	835
Béren kívüli juttatás	1 805	1 824	1 836
Közlekedési költségtérítés	692	1 035	1 200
Ruházati költségtérítés	-	60	240
Egyéb költségtérítés	627	679	444
Egyéb személyi juttatások	-	4 164	-
Reprezentáció	-	-	180
Megbízási díj	-	804	164
	40 661	50 119	37 137

Amint a fenti táblázatból is látható, a hivatali bérekre fordított összeg várhatóan 3,7 millió Ft-tal kevesebb, mint a 2015. évi eredeti előirányzat, annak ellenére hogy a költségterítések között be lett tervezve a kormányrendelet alapján kötelező szemüveg költségterítés és a folyószámla költségterítés is. A költségvetési egyeztetések során megállapodás született a ruházati költségterítésről, hiszen az ügyfelek egy része úgymond kifogásolta, hogy ügyintézéskor nem lehetett tudni azt, hogy ki tartozik a hivatal állományába, és ki nem. Éppen ezért az egyeztetések során az a javaslat született, hogy kerüljön szabályozásra, hogy ügyfélfogadási napokon a hivatali dolgozók kötelezően fehér felsőben kell, hogy megjelenjenek. A kötelező öltözködési előírás költségeinek ellentételezésére 20.000 Ft/ fő ruházati költségterítés került betervezésre.

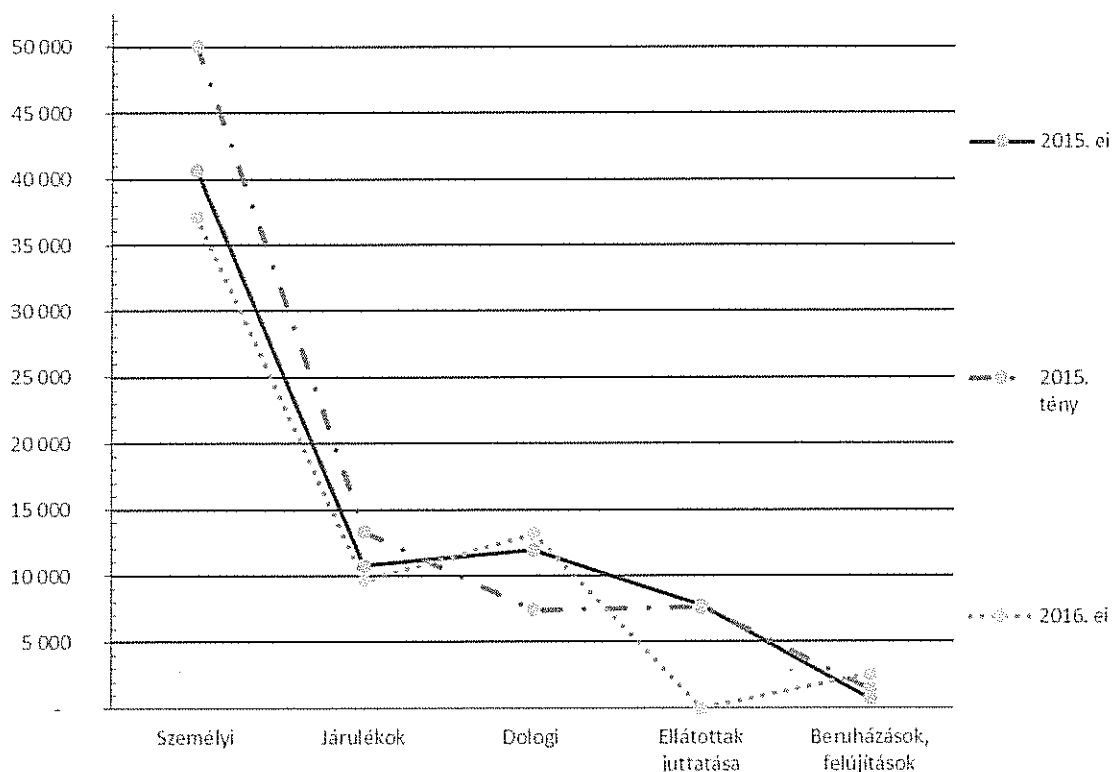
Az egyéb kiadások várható alakulása a következő:

	adatok ezer forintban		
	2015. eredeti ei	2015. várható teljesítés	2016. előirányzat
Személyi juttatások	40 661	50 119	37 137
Munkaadót terhelő járulékok	10 765	13 339	9 640
Dologi kiadások	11 910	7 387	13 187
Ellátottak pénzbeni juttatása	7 755	7 635	
Beruházások, felújítások	724	1 463	2 571
	<b>71 815</b>	<b>79 943</b>	<b>62 535</b>
Kapott normatíva	56 517	56 517	57 296
Önkormányzati saját forrás	15 298	23 426	5 239

A fentiek alapján látható, hogy az állam által biztosított normatívát ugyan ki kell egészíteni az önkormányzatnak, de láthatóan kisebb mértékben, mint az előző évben.

A táblázatból egyértelműen kiderül, hogy a személyi juttatások, és a hozzájuk kapcsolódó járulékok aránya csökken.

A Polgármesteri Hivatal kiadásainak alakulása



A dologi kiadások emelkedését a feladatnövekedés indokolja, hiszen beindult az új integrált pénzügyi rendszer, ráadásul az előző évben felszerelt klímákkal kapcsolatos karbantartás költségekkkel is számolnunk kellett.

A beruházások között tervezett 2,5 millió Ft-ból 1,5 millió Ft a tavaly elvégzett klímaberuházáshoz kapcsolódik, amelynek a kiegyenlítése nem történt meg előző évben. A fennmaradó 1 millió Ft a következő tételek beszerzésére nyújt fedezetet:

- |   |         |
|---|---------|
| • közepesen nagy teljesítményű iratmegsemmisítő gép | 257 eFt |
| • szerver klíma beszerzése                          | 191 eFt |
| • jogtiszta program beszerzés                       | 317 eFt |
| • egyéb kísértékű eszközök beszerzése               | 305 eFt |

Mindegyik beruházás nagy fontossággal bír, hiszen a napi működéshez van ezen eszközökre szükség. Bár a szerver klíma beszerzése valószínűsíthetően sokakban kelt ellenérzést, ezt mégsem hanyagolhatjuk, hiszen az informatikai rendszer működéséhez feltétlenül szükséges.

A hivatal költségvetése tekintetében mindenképpen a takarékos gazdálkodást tartottuk szem előtt, próbáltunk kiindulni az előző évi eredeti előirányzati adatokból, korrigálva azt a szükséges módosításokkal.

### Önkormányzat

Az Önkormányzat költségvetése kapcsán is elsőként a személyi juttatások alakulását szeretném bemutatni, amely a következő:

	adatok ezer forintban		
	2015. eredeti ei	2015. várható teljesítés	2016. előirányzat
Törvény szerinti illetmény	43 509	52 213	39 531
Normatív jutalom	-	52	-
Készenlét, túlóra	1 990	1 547	-
Béren kívüli juttatás	-	121	149
Közlekedési költségtérítés	-	298	-
Egyéb költségtérítés	-	1 879	807
Egyéb személyi juttatások	-	-	528
Választott tisztségviselők juttatásai	13 067	6 764	6 728
Reprezentáció	-	-	300
Egyéb külső személyi juttatás	740	4 472	1 140
	59 306	67 346	49 183

A személyi juttatások terén zömében csak az állományi létszám tervezése készült el. A közfoglalkoztatottak tervezésénél az eredeti előirányzatban csak azt lehet figyelembe venni, amelyre már megkötött szerződés van, vagyis a február hónapig dolgozó közfoglalkoztatottak bérével és járulékával lehet számítani jelenleg. Ennek köszönhető, hogy a törvény szerinti illetmények esetében jelentős mértékű csökkenés figyelhető meg mind a 2015. évi eredeti előirányzathoz, mind pedig a 2015. évi várható teljesítéshez képest.

A későbbi közfoglalkoztatás önrészenek fedezetére működési célú céltartalékot képzettünk, amely felszabadítására a támogatási szerződés megkötésekor fog sor kerülni. A céltartalék felszabadítása a polgármester hatáskörébe tartozik, természetesen a Képviselő-testület tájékoztatási kötelezettségével.

Magyarázatra szorul az egyéb külső személyi juttatások összege. Ide a belső ellenőr foglalkoztatásával kapcsolatos megbízási díjak kerültek, amelyek az előző évben a hivatal dologi kiadásai között lettek elszámolva. A változást az okozza, hogy

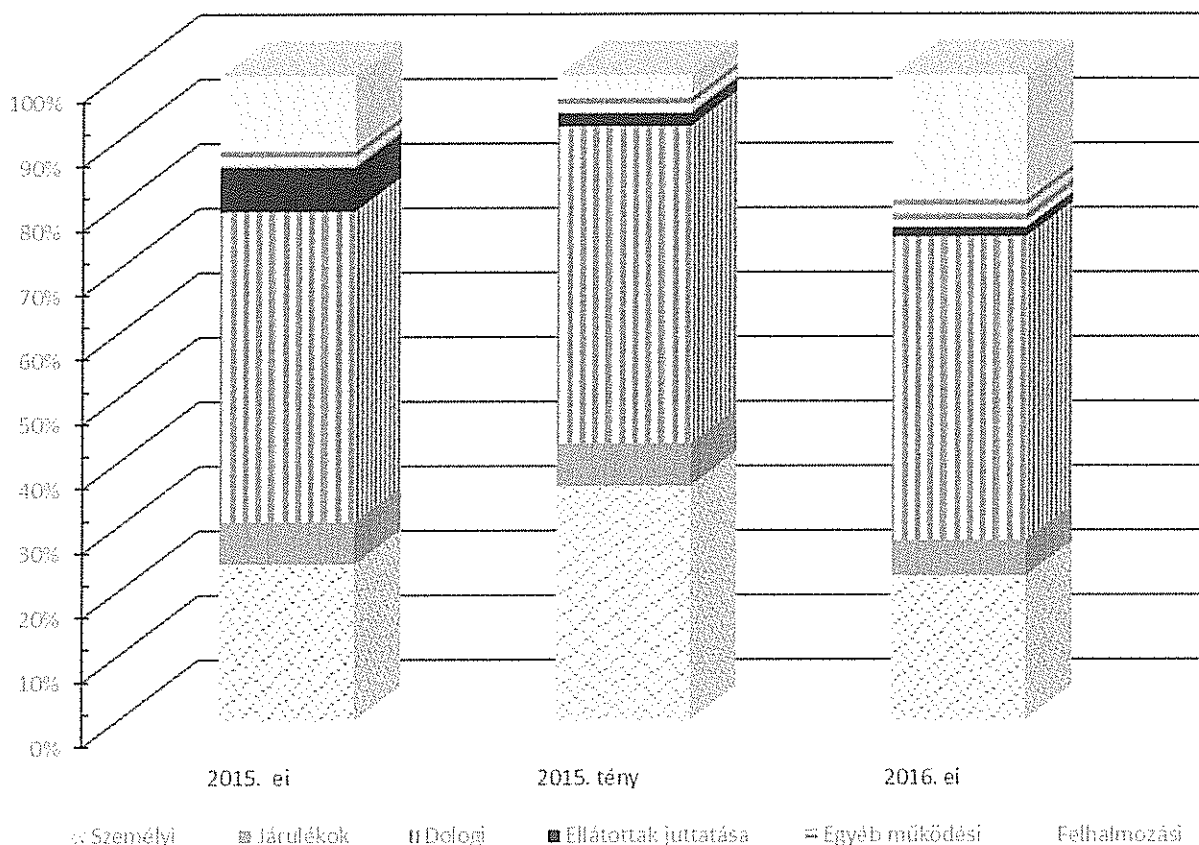
- egyrészt az idei évtől nem egy vállalkozással történt meg a szerződés megkötése, hanem egy

- magánszeméllyel
- másrészt helytelen lenne a polgármesteri hivatalnál tervezni ezen költséget, hiszen a belső ellenőr nem csak a polgármesteri hivatalt ellenőrzi, hanem az egész önkormányzatot

Az egyéb kiadások várható alakulása a következő:

	adatok ezer forintban		
	2015. eredeti ei	2015. várható teljesítés	2016. előirányzat
Személyi juttatások	59 306	67 346	49 182
Munkaadót terhelő járulékok	16 013	12 311	12 154
Dologi kiadások	117 401	91 075	103 210
Ellátottak pénzbeni juttatása	16 890	3 885	3 300
Egyéb működési kiadások	7 892	5 629	10 963
Beruházások, felújítások	26 935	5 245	38 442
Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	2 500
	244 437	185 491	219 751

### Az Önkormányzat kiadásainak alakulása



A dologi kiadások és ellátottak pénzbeni juttatása esetén a tavalyi eredeti előirányzatokból indultunk ki, ezt korrigáltuk egyrészt a tapasztalati adatok alapján, másrészt pedig a jogszabályi változások miatti feladatcsökkenésekkel.

Az egyéb kiadások között a különböző pénzeszköz átadások, illetve a tartalékok szerepelnek, természetesen megbontva működési és felhalmozási cél szerint.

A beruházások, felújítások költségvetésben tervezett összegek részletezését a költségvetési rendelet 5. számú melléklete tartalmazza részletesen, költségvetési címek szerint, kötelező és önként vállalt feladat

szerinti bontásban. A tervezett összegek beállítása az előzetes egyeztetések alapján történt meg.

Javaslom a Tisztelt Bizottságnak, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a mellékelt határozat-tervezet szerint tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a tájékoztató elfogadására.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt határozat-tervezet szerint hozza meg döntését.

Monorierdő, 2016. február 15.



#### **Határozati Javaslat**

#### **Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslat:**

**Határozat-tervezet**  
**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága**  
**...../2016. ( . . ) PTKB.**  
**határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi költségvetéséről szóló anyagot, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az előterjesztést.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Nagy Lászlóné bizottság elnöke  
Szenté Béla polgármester

#### **Szociális és Környezetvédelmi Bizottság határozati javaslat:**

**Határozat-tervezet**  
**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**Szociális és Környezetvédelmi Bizottsága**  
**...../2016. ( . . ) SZKB.**  
**határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Szociális és Környezetvédelmi Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi költségvetéséről szóló anyagot, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az előterjesztést.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dzsupsin Imréné bizottság elnöke  
Szenté Béla polgármester

**Oktatási, Kulturális és Ügyrendi Bizottság határozati javaslat:**

**Határozat-tervezet  
Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Oktatási, Kulturális és Ügyrendi Bizottsága  
...../2016. ( . . ) OKÜB.  
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Oktatási, Kulturális és Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi költségvetéséről szóló anyagot, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el az előterjesztést.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Borbás Elvira bizottság elnöke  
Szente Béla polgármester



**Monorierdő Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
...../2016. (.....) önkormányzati rendelete

**a 2016. évi költségvetésről**

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § alapján az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről a következőket rendeli el.

**1. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege, a hiány és többlet mértéke**

**1.§ (1)** A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak szerveire (polgármester, bizottságok, a polgármesteri Hivatal, a jegyző), illetve Monorierdő Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire terjed ki.

(2) E rendelet alkalmazásában:

- a) költségvetési szerv: a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv,
- b) kisösszegű szolgáltatás és készletbeszerzés: az a szolgáltatás, készletbeszerzés, amelynek értéke a 100 eFt-ot nem haladja meg.

**2.§** A Képviselő-testület az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének

a) költségvetési bevételeit	367.695 eFt-ban
b) költségvetési kiadásait	382.080 eFt-ban
c) költségvetési hiányát	14.385 eFt-ban
d) működési bevételeit	362.695 eFt-ban
e) működési kiadásait	331.870 eFt-ban
f) működési többletét	30.825 eFt-ban
g) felhalmozási bevételeit	5.000 eFt-ban
h) felhalmozási kiadásait	50.210 eFt-ban
i) felhalmozási hiányát	45.210 eFt-ban
j) finanszírozási bevételeit	176.714 eFt-ban
k) finanszírozási kiadásait	162.329 eFt-ban
l) finanszírozási bevételei többletét	14.385 eFt-ban
m) az irányítószervi támogatásként folyósított támogatás összegét ban állapítja meg, amely megegyezik az önkormányzaton belüli duplázódás összegével.	162.329 eFt-
n) az önkormányzat nettósított bevételi és kiadási előirányzatát ban állapítja meg.	382.080 eFt-

**3.§.** A költségvetés címrendjét az 1. melléklet tartalmazza.

## **2. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai**

4. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatok megbontását címrend szerint, közgazdasági jelleg szerinti tagolásban, kötelező, önként vállalt feladatonkénti bontásban a 2. melléklet tartalmazza.
- (2) Az előző évi költségvetési maradványok előirányzatát feladatonként a 3. melléklet tartalmazza.
- (3) A tartalékok előirányzatát kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, és az előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó hatásköröket a 4. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat beruházási, felújítási és felhalmozási célú támogatási előirányzatait kötelező és önként vállalt feladatonkénti megbontásban az 5. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A költségvetési szervek engedélyezett létszámát a foglalkoztatási jogviszonyok szerinti megbontásban a 6. számú melléklet tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat zárolt kiadási előirányzatait feladatonként a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (7) Az önkormányzat által nyújtani tervezett közvetett támogatások összegét és céljait a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat nem rendelkezik az Európai Unió forrásból finanszírozott projekttel.
- (9) Az önkormányzatnak nincsen adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségvállalása
- (10) Az önkormányzatnak nincs több éves kihatással járó döntésből származó kötelezettségvállalása
- (11) Az önkormányzatnak nincsen adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettsége

## **3. A 2016. évi költségvetés végrehajtási szabályai**

5. § (1) Az önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért a polgármester, a költségvetési szerv költségvetésének végrehajtásáért a szerv vezetője, a könyvvezetésével kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek az elemi költségvetésüket az e rendelet mellékleteiben meghatározott összegekkel kötelesek összeállítani, melyet a polgármester hagy jóvá.
- (3) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetésükben jóváhagyott előirányzattal az e rendeletben foglalt előírások figyelembevételével önállóan rendelkeznek.
6. § (1) A költségvetési szervek kötelesek az előirt bevételek és a költségvetésben tervezett bevételi előirányzatok beszedésére, valamint jogosultak a jóváhagyott kiadások teljesítésére az e rendeletben, a jogszabályokban és a képviselő-testületi, vagy bizottsági határozatokban foglaltak szerint.
- (2) A költségvetési szerv az alapító okiratában meghatározott közfeladat ellátására és a szakmai alaptervekenységére használhatja fel az e rendeletben megállapított, irányító szervei támogatásként folyósított támogatást és a tevékenységhez kapcsolódó bevételi előirányzatokat.

(3) A költségvetési szerv a költségvetési év kiadási előirányzatainak terhére kötelezettséget csak úgy vállalhat, ha annak pénzügyi teljesítése 2016. december 31-ig, de legkésőbb következő év február 28-ig, projektek esetén legkésőbb a projekt megvalósításának napjáig megtörténik. Kötelezettség kizárólag a jóváhagyott előirányzat szabad maradványának terhére vállalható. A költségvetési szervek vezetője a 200 eFt feletti kötelezettség vállalására csak a polgármester egyetértésével jogosult.

(4) A kiadások a bevételek teljesülési ütemre figyelemmel teljesíthetők. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők. A tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után az önkormányzati támogatás növekedését.

(5) A bevételi előirányzatok a (6)-(7) bekezdésben foglaltak kivételével kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

(6) A bevételi előirányzatot a költségvetés módosítására vonatkozó hatáskörök figyelembevételével módosítani kell, ha az adott költségvetési bevételre vonatkozó jogszabályi előírások év közben változnak, vagy amennyiben jogszabály, vagy az irányító szerv további feladatot határoz meg.

(7) Az egységes rovatrend

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről,

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről ,

B6. Működési célú átvett pénzeszközök és

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon megtervezett bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.

(8) Az önkormányzat, a költségvetési szervek feladatellátásuk, tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség és a szabályszerűség követelményeit érvényesíteni a költségvetésben jóváhagyott kiadási, ezen belül a kiemelt előirányzatok betartásával. A kiemelt előirányzatok túllépése szabálytalansági eljárást von maga után.

(9) A költségvetési szerv által saját hatáskörében jogszabály alapján végrehajtott költségvetési előirányzat módosítása és átcsoportosítása csak abban az esetben hajtható végre, ha az, a kötelező feladatellátást, működtetést, valamint az éves fizetési kötelezettségeket nem veszélyezteti.

(10) Az önkormányzat, a költségvetési szervek a jóváhagyott bevételek beérkezésének és kiadások teljesítésének ütemezésére havi bontásban éves likviditási tervet kötelesek készíteni, melyet a költségvetés módosításakor felül kell vizsgálni.

**7. § (1)** A költségvetési szerv az időlegesen szabad kapacitását úgy hasznosíthatja, hogy az azzal kapcsolatosan felmerülő közvetett és közvetlen költségek megtérüljenek.

(2) A Polgármesteri Hivatalnál ellátott államigazgatási feladatokkal kapcsolatos bevételek a Polgármesteri Hivatal bevételeit képezik.

**8. § (1)** A költségvetési szervek a jóváhagyott kiadási előirányzataik terhére elsődlegesen a jogszabályokban meghatározott kötelező illetmények kifizetését követően a közüzemi díjakat, valamint az ellátottak étkeztetési költségeit, az ellátottak juttatásait egyenlítik ki.

(2) A költségvetési szervek az egységes rovatrend K1101. Torvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának és annak járulékainak megtakarítása terhére a polgármester engedélye nélkül kizárólag az alábbi kifizetéseket teljesíthetik:

- a) üres álláshely, valamint tartós betegállomány miatti többletfeladatra helyettesítési díjat, túlórát,
- b) munkaviszony megszüntetése miatt keletkező munkából felmentett időszakra járó kötelező illetményt, szabadságmegváltást, végkielégítést,
- c) az évközben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett GYES-ről, GYED-ről visszatérő alkalmazott szabadságának kivétele miatt a helyettesítő alkalmazott illetményét,
- d) az évközben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett jubileumi jutalmat, az alkalmazott betegsége idejére az őt megillető juttatást - betegszabadság, valamint a táppénz-hozzájárulás
- e) a munkavállaló kötelező munkaidején felüli rendkívüli munkavégzésre elrendelt túlórát,
- f) az alapító okirat szerinti közfeladat ellátásának teljesítése érdekében feltétlenül szükséges, kizárólag külső személy részére megbízási díjat

(3) A jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője rendkívüli, célhoz kötött feladatot állapíthat meg a köztisztviselő részére (célfeladat) a polgármesterrel egyetértésben. Ilyen feladat állapítható meg különösen az anyakönyvvezetők részére, a projektek végrehajtása, katasztrófa miatti ügyelet, hátralékbehajtás stb. feladatok miatt,- melynek eredményes végrehajtásáért céljuttatást határozható meg, amennyiben a Polgármesteri Hivatal költségvetésében a fedezet rendelkezésre áll.

(4) Az e rendeletben meghatározottakon kívüli normatív jutalom, céljuttatás, kifizetéséről a polgármester dönt, amennyiben a költségvetési szerv bérmetakarításából a költségvetési fedezet biztosított és a szükséges előirányzat módosítás megtörtént.

(5) Bérmetakarításból nem fedezett általános jutalom és céljuttatás kifizetéséről a polgármester javaslatára a Képviselő-testület dönt.

(6) A bérmetakarításból nem fedezett és a költségvetési szerv költségvetésében nem tervezett, de jogszabály szerinti jubileumi jutalom kifizetésének költségvetési fedezetéről költségvetés módosítással egyidejűleg az általános tartalék terhére a polgármester dönt.

(7) A költségvetési szerveknél kifizethető normatív jutalom és céljuttatás éves összege nem lehet több az egységes rovatrend K1101. Torvény szerinti illetmények, munkabérek rovat éves eredeti előirányzatának 15%-ánál.

(7) A költségvetési szerv a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettséget nem vállalhat.

**9. § (1)** Az önkormányzat és a költségvetési szervek költségvetési maradványát - ezen belül a személyi juttatásokra fordítható maradványt - a Képviselő-testület hagyja jóvá. A szabad költségvetési maradvány felosztásáról és felhasználásáról a képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a 2015. évi költségvetési maradványát a költségvetési maradvány jóváhagyása előtt kizárólag a 2015. évben vállalt kötelezettségből áthúzódó kifizetésekre, feladatokra fordíthatják.

**10.§** A költségvetési szerv engedélyezett létszámkeretének módosításáról kizárólag a Képviselő-testület dönt.

**11.§** A zárolt előirányzatok a polgármester döntéséig nem használhatók fel. A polgármester döntését megelőzően a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője nyilatkozik arról, hogy a zárolt előirányzatok felhasználása az önkormányzat, valamint a költségvetési szervek feladatellátását és költségvetését nem veszélyezteti. A polgármester év közben az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megtartása érdekében a jóváhagyott kiadási előirányzatok közül zárolhat.

**12.§ (1)** Az önkormányzat nevében a polgármester és a költségvetési szerv vezetője képviselő-testületi döntés nélkül csak olyan pályázatot nyújthat be, mely az SZMSZ-ben, az alapító okiratában meghatározott közfeladat és szakmai alaptevékenység ellátásra irányul, a költségvetési éven túli tartós kötelezettségvállalással nem jár, nem igényel önrészt és nem utófinanszírozott.

(2) A képviselő-testületi döntést nem igénylő pályázat esetében a költségvetési szervek vezetői a polgármester előzetes jóváhagyásával pályázhatnak.

(3) Az (1) bekezdés szerinti pályázati támogatás kizárólag a pályázati célra fordítható.

**13.§ (1)** Az önkormányzat kiadási előirányzatai előirányzat-módosítás nélkül csak olyan esetben léphetők túl, melyeket jogerős bírósági ítéletek, ellenőrző szervek határozatai szerinti kötelezettségek teljesítése, vagy jogszabályban megállapított támogatásra, ellátásra vonatkozó jogosultság vagy pályázati támogatások felhasználása eredményezett.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt kifizetéseket követően a polgármester, valamint a Költségvetési Szerv vezetője köteles intézkedni a költségvetési előirányzat azonnali módosítására, átcsoportosítására.

**14.§** Tárgyéven túli fizetési kötelezettséget a Képviselő-testület - kivéve a jogszabályon, bírósági, államigazgatási jogerős döntésen alapuló kötelezettségeket - vállalhat, és csak oly mértékben, ha az az esedékességkor a közfeladat ellátásának finanszírozását és az ismert kötelezettségek teljesítését az nem veszélyezteti.

**15. § (1)** A bevételi előirányzatok teljesítésének elmaradásáról és annak okairól a költségvetési szervek vezetői, illetőleg a jegyző kötelesek tájékoztatni a Képviselő-testületet.

(2) A költségvetési szervek vezetői, illetőleg a jegyző kötelesek negyedévente a 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállomány mértékéről, annak okáról, alakulásáról a Képviselő-testületet tájékoztatni.

(3) A költségvetés féléves teljesítéséről a polgármester szeptember 30. napjáig tájékoztatja a Képviselő-testületet.

**16. §** A költségvetési szervek engedélyezett létszámán belül foglalkoztatottak 2016. évi cafeteria - juttatásának éves összege, mely magában foglalja a juttatást terhelő közterheket: a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői esetén 200 e Ft / év /fő,

**17.§** A kiadások készpénzben történő teljesítésére a következő esetekben kerülhet sor, figyelemmel az önkormányzat, a költségvetési szervek pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra, és a készpénzkimélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:

- a) egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés rovaton elszámolandó kisösszegű kiadások,
- b) egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- c) egységes rovatrend K33 Szolgáltatási kiadások rovaton elszámolandó kisösszegű

szolgáltatási kiadások,

- d) az alkalmazottak egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények munkabérek rovaton elszámolandó kiadásokon kívüli személyi juttatásai, hóközi kifizetések és a K12. Külső személyi juttatások rovaton elszámolandó kiadások, amennyiben az érintett munkavállaló kérése alapján a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában erre felhatalmazott személy a kifizetést engedélyezi
- e) a kiküldetésekhez kapcsolódó kifizetések,
- f) a pályázatok végrehajtása során felmerülő, átutalással nem teljesíthető kiadások,
- g) a reprezentációs kiadások,
- h) az illetékbélyeg beszerzés kiadásai,
- i) az a-g. pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,
- j) az a.-h. pont szerinti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek,
- k) a fizetési előleg,
- l) az ellátottak pénzbeli juttatásai,
- m) a térítése díj visszafizetések,
- n) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
- o) az Mt. hatálya alá tartozók részére bér kifizetés kérelem alapján.

#### **4. Adósságot keletkeztető ügyletekkel és finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályok és hatáskörök**

**18.§** (1) Független könyvvizsgálónak előzetesen kikért írásos véleményének ismeretében és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. év CXCV. törvényben meghatározott engedélyezési eljárás szabályainak betartása mellett a képviselő-testület dönt – a külön jogszabályban meghatározottak figyelembe vételével - az önkormányzat adósságot keletkeztető jogügyletének elfogadásáról, annak futamidejéről, visszafizetésének és kamatának, költségeinek fedezetéről.

(2) A Képviselő-testület dönt a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően – a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslata alapján a hitelező hitelintézettről.

(3) A Képviselő-testület dönt az önkormányzatnál bankgarancia igénybevételéről, kezesség és garanciavállalásról, váltó vagy kötvény kibocsátásáról, azok feltételeiről, céljáról, mértékéről és fedezetéről.

(4) A Képviselő-testület csak olyan mértékben vehet fel hitelt, bocsáthat ki váltót vagy kötvényt, vehet igénybe bankgaranciát, vállalhat kezességet, garanciát, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett, az esedékességkor a közfeladat ellátását és a felvállalt kötelezettségek teljesítését nem veszélyezteti.

(5) Az átmenetileg szabad pénzeszközök a számlavezető pénzintézetnél betétként lekötethetők. A számlavezető pénzintézetttől eltérő pénzintézetnél történő elhelyezésre a Képviselő-testület jóváhagyása szükséges

- (6) A Képviselő-testület a lekötés maximális időtartamát 6 hónapban határozza meg.
- (7) A költségvetési szerv hitelt nem vehet fel, kötvényt, váltót nem bocsáthat ki, váltót nem fogadhat el, bankgaranciát nem vehet igénybe, és kezességet, garanciát nem vállalhat.

## **5. Támogatások, adományok szabályai**

- 19. § (1)** Az önkormányzat részére juttatott adományok, közérdekű felajánlások, elkülönített elszámolás mellett kizárólag arra a célra használhatók fel, amelyre az adományozó juttatta.
- (2) A költségvetési szervek pénzbeli adományokat, 1.000,0 e Ft feletti természetbeni adományokat, valamint értékhatártól függetlenül olyan adományokat, amelyek fenntartása, vagy felhasználása költségvetési forrást igényel kizárólag a képviselő-testület előzetes engedélyével fogadhatnak el.
- (3) Jogszabályban nem szabályozott támogatás - kivéve a szociális ellátás körében adott támogatást – kizárólag meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel adható.
- (4) Az önkormányzat és a költségvetési szervek:
- a) kötelesek ellenőrizni a juttatott összeg felhasználását és a számadási kötelezettség teljesítését,
  - b) a számadási kötelezettség elmulasztása esetén kötelesek a támogatást felfüggeszteni.
- (5) A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli, amelynek érdekében az adományozó köteles eljárni.

## **6 Átruházott hatáskörök**

**20. § (1)** A polgármester dönt:

- a) a központi költségvetésből származó támogatások, pótelőirányzatok lebontásáról és ezzel összefüggő költségvetés módosításáról értékhatár nélkül, mely kiterjed a költségvetési szerv finanszírozási bevételeire, és az önkormányzat finanszírozási kiadásaira is,
- b) a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, központosított költségvetési támogatások igényléséről, lemondásáról értékhatár nélkül és az ezzel összefüggő költségvetés módosításáról mely kiterjed a költségvetési szerv finanszírozási bevételeire, az önkormányzat finanszírozási kiadásaira is,
- c) az önkormányzat esetében az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, az egyéb működési célú átvett pénzeszközök és az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon elszámolt többletbevételek miatti költségvetési módosításról, és a támogatás céljainak megfelelő kiadási előirányzatok módosításáról, melynek felső határa döntésenként 1.000,0 e Ft,
- d) a működési általános tartalék előirányzatról történő előirányzat átcsoportosításról egyedi 1.000,0 e Ft összeghatárig, azzal a feltétellel, hogy az általános tartalék

módosított előirányzata 1.000,0 e Ft összeg alá nem csökkenhet. A módosítás, átcsoportosítás érintheti a finanszírozási bevételeket, kiadásokat és a költségvetési szerv költségvetésének módosítását is, azzal a feltétellel, hogy a módosítás a következő évekre előzetes kötelezettségvállalást nem jelenthet,

- e) az önkormányzat finanszírozási kiadásain belüli előirányzat átcsoportosításról, ha a költségvetési szerv saját hatáskörben módosítja a jóváhagyott irányítószervi támogatásként folyósított támogatások előirányzatát,
- f) az önkormányzat költségvetésében a feladattal nem terhelt szabad kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról értékhatár nélkül, mely lehet címek közötti, és a címen belül kiemelt előirányzatok közötti, és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosítás, azzal, hogy a kötelező feladatellátást nem veszélyeztetheti,
- g) az e rendelet 4. mellékletében meghatározott céltartalékok előirányzatának a jóváhagyott célnak megfelelő átcsoportosításáról, értékhatár nélkül, ami kiterjed az államháztartáson belüli és az államháztartáson kívüli forrás átadásával kapcsolatos előirányzat módosításra értékhatár nélkül:

(2) A polgármester az (1) bekezdésben meghatározott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat - az első negyedév kivételével - negyedévenként a negyedévet követő hónap soros üléséig, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig a költségvetési rendelet módosítása céljából a képviselő-testület elé terjeszti, és ezzel az átruházott hatáskörben hozott döntésekről történő beszámolási kötelezettségnek is eleget tesz.

(3) A polgármester az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséről maximum egyedi 5.000 e Ft értékben dönt. Ennél nagyobb összeg lekötéséhez a képviselő-testület jóváhagyása szükséges. A lekötések jogszerűségét a jegyző és az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötöttségét a gazdasági vezető jogosult vizsgálni.

(4) A polgármester azon köznevelési, közművelődési, szociális, gyermekvédelmi szakmai feladatellátásra vonatkozó pályázatok esetében, amelyek önrészt és előfinanszírozást nem igényelnek, több éves, vagy tartós kötelezettségvállalással nem járnak, és a pályázat benyújtására az önkormányzat, vagy a költségvetési szerv jogosult, a pályázat benyújtásához szükséges fenntartói nyilatkozat, kapcsolódó együttműködési megállapodás aláírására képviselő-testületi döntés nélkül is jogosult.

**21. §** (1) A költségvetési szerv vezetője a (2)-(3) bekezdésben, a 6. § (9) bekezdésében, és a 9. §-ban foglaltak figyelembe vételével saját hatáskörben a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint:

- a) az átvett pénzeszközökkel módosíthatja a jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatokat,
- b) a feladattal nem terhelt szabad kiadási előirányzatok között átcsoportosíthat címek között, a címeken belül kiemelt előirányzatok között, a kiemelt előirányzaton belül rovatok között úgy, hogy az a kötelező feladatellátást nem veszélyeztetheti.

(2) A költségvetési szerv vezetője a felhalmozási költségvetési előirányzat-csoportba tartozó kiemelt előirányzatait nem csökkentheti.

(3) A költségvetési szerv vezetője a működési költségvetési előirányzat-csoportba tartozó kiemelt előirányzatait átcsoportosíthatja a felhalmozási költségvetési előirányzat csoportba tartozó kiemelt előirányzataira.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles 30 napon belül tájékoztatni a polgármestert a saját



hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításokról és átcsoportosításokról. A költségvetési szerv vezetője által saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat a költségvetési rendelet módosításának céljából a polgármester - az első negyedév kivételével - negyedévenként a negyedévet követő hónap soros üléséig, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig 2016. december 31-i hatállyal a képviselő-testület elé terjeszti.

## **7. Költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

**22. §** Az önkormányzat szerződés alapján belső ellenőrt alkalmaz, aki a költségvetési rendelet szabályszerűségéről, kockázatairól, megalapozottságáról, betarthatóságáról, elfogadásáról véleményt alkot.

**23. §** A jegyző köteles biztosítani a belső kontrollrendszer keretében kialakított kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, a célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és ellenjegyzése tekintetében.

## **8. A pénzellátás rendje**

**24. § (1)** Az önkormányzat, és a költségvetési szervek kötelesek valamennyi kötelezettségvállalásban a kifizetés módját, összegét és határidejét úgy rögzíteni, hogy a kifizetés időpontjában szükséges fedezet rendelkezésre álljon és az a likviditási ütemtervvel összhangban legyen.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek kötelesek a kifizetéseknél a készpénzt kímélő fizetési módot előnyben részesíteni és a minél hosszabb időtartamú kiegyenlítési határidőt érvényesíteni. Fizetési határidő előtti teljesítésre kizárólag indokolt esetben kerülhet sor.

(3) A költségvetési szervek fizetési számlájára az önkormányzati támogatást a költségvetési szerv vezetőjének előzetes írásos kérelme alapján utalja át az Önkormányzat.

## **9. A zárszámadással kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség**

**25. § (1)** Az önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetési beszámolóikat a magasabb szintű jogszabályi előírásokon felül a költségvetéssel összehasonlítható módon és szerkezetben kötelesek elkészíteni.

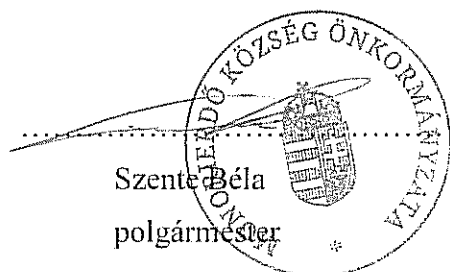
(2) A képviselő-testületet tájékoztatni kell szöveges indokolással együtt a több éves kötelezettségvállalásokról, a közvetett támogatásokról, melyet költségvetés elfogadásakor a becsült értéken, zárszámadáskor a tényleges összegben kell kimutatni.

(3) A képviselő-testületet tájékoztatni kell szöveges indokolással együtt a költségvetési beszámoló részeként az önkormányzat adósság-állományáról, az önkormányzat és a költségvetési szervek tartozásának állományáról, a követelések állományáról, azok előző évhez viszonyított alakulásáról, a megtett intézkedésekről.

## 11. Záró rendelkezések

26. § (1) Ez a rendelet 2016. február ..... napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2016. január 1. napjától alkalmazni kell a költségvetés végrehajtása során.

Monorierdő, 2016. február .....



P. H.

.....  
dr. Mezei Csilla  
jegyző

Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem:

Monorierdő, 2015. február .....

P. H.

.....  
dr. Mezei Csilla  
jegyző

**Hatásvizsgálati lap**  
**Monorierdő Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló**  
**...../2016. (.....) önkormányzati rendelethez**

**1. Társadalmi hatások**

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az önkormányzat közigazgatási területén élő lakosságra, az önkormányzat által nyújtott és szervezett közszolgáltatásokat igénybevevőkre, az intézmények ellátottaira. A 2016. évi költségvetés előkészítése során megvizsgáltuk a felmerülő feladatokat, kötelezettségeket, és az ezek finanszírozásához szükséges forrásokat.

**2. Gazdasági, költségvetési hatások**

A költségvetési kiadások tervezett összege hatással van az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A központi forrásból származó támogatások, a helyi adóbevételek, és egyéb támogatások és bevételek biztosítják az önkormányzat likviditását, gazdálkodásának folyamatosságát és kiszámíthatóságát.

**3. Környezeti és egészségügyi következmények**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának nincs környezetre gyakorolt hatása, illetve egészségügyi következménye.

**4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

A rendeletnek – a korábbihoz képest – kis mértékben adminisztratív terheket csökkentő hatása van, az által hogy szerkezetét tekintve rövidebb, átláthatóbb, a döntéshozók számára is megkönnyíti a rendeletben foglaltak megértését.

**5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24 §-ban foglaltak kötelezővé teszik az önkormányzat számára a költségvetési rendelet megalkotását. Elmaradásának lehetséges következményei: a Pest Megyei Kormányhivatal pótolhatja a jogszabályt, illetőleg a késedelmes elfogadás akadályozza az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését, mely bírságot von maga után.

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

A rendelet elfogadása esetén az alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet feltételt nem igényel, az alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

# Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi címrendje

1. melléklet

Gazdálkodói kód (intézmény)		Szervezeti kód (kölségytési cím)		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	
száma	megnevezése	száma	megnevezése			
1000	Monorierdő Község Önkormányzata	1100	Általános működtetési feladatok	tisztviselők illetménye, költségterítése, az önkormányzat egészét érintő általános működéshez kapcsolódó kiadások, intézményfinanszírozás, normatívák, adóbevételek, önkormányzati vagyion hasznosítása	képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíja, költségterítése, reprezentáció, cafferéria	
			1200	Településüzemeltetési feladatok	a település üzemeltetéséhez kapcsolódó közalkalmazottak illetménye, utakra, parkokra, közvilágításra, iskolára fordított kiadások	környezetvédelmi alap kiadásai és bevételei, KFT-hez kapcsolódó kiadások
			1300	Kulturális és közművelődési feladatok	könyvtár üzemeltetéséhez kapcsolódó kiadások	kiemelt állami és önkormányzati rendezvények kiadásai, civil szervezetek támogatása, bizottsági keretek kiadásai
			1400	Étkeztetési feladatok	az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos kiadások	-
			1500	Egészségügyi feladatok	a védőnői szolgálattal, ügyeleti ellátással, illetőleg a házi gyermekorvosi rendleő fenntartásával kapcsolatos kiadások	-
			1600	Szociális és gyermekjóléti feladatok	a segítyezéssel kapcsolatos kiadások, illetőleg a családsegítésre és az idősgondozásra átadott összegek	-
			1700	Közfoglalkoztatás feladatai	a megkötött hatósági szerződés alapján a közfoglalkoztatás finanszírozására fordított összegek	-
2000	Monorierdői Polgármesteri Hivatal	2100	Általános működtetési feladatok	a köztisztviselők illetménye, illetve a polgármesteri hivatal fenntartásával kapcsolatos kiadások	a polgármesteri hivattal kapcsolatban felmerült reprezentáció, cafferéria	
3000	Monorierdői Csicseregő Óvoda	3100	Általános működtetési feladatok	a közalkalmazottak illetménye, illetve az óvoda fenntartásával kapcsolatban felmerült kiadások		