

2. Napirend

Előterjesztés

Balatonhenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Kékkút Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Kővágóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Köveskál Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Mindszentkál Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Szentbékáll Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. február 05-i együttes ülésére

Tárgy: A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetése, tájékoztatási kötelezettség

Előterjesztő: Dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző

Előkészítette: Kántorné Fülöp Szilvia pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetés készítésével kapcsolatos alapvető előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a részletszabályokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, az önkormányzatok működésének, gazdálkodásának kereteit alapjaiban az elfogadott költségvetésük határozza meg, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet előkészíti, a 24.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelettervezetet február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, valamint kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 1. melléklet II. 1. b) pontja alapján az irányító szerv a közös önkormányzati hivatal esetében a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete. E rendelkezések alapján a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését Kővágóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének költségvetése tartalmazza.

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetési tervezésére a fenti törvényi kötelezettségek betartása, a működés biztosítása miatt, illetve érdekében szükséges.

A 2024. évi költségvetés alakulása:

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi bevételeinek főösszege 199 442 500 Ft, kiadásainak főösszege 199 442 500 Ft.

Bevételek

Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. A támogatás kiközlött összege Kővágóörs község 2024-re vonatkozó felmérése alapján: 76 190 931 Ft a kiegészítő támogatással együtt. (a 2023 évre: 70 423 943 volt.) Tehát a támogatás összege növekedett annak ellenére, hogy a lakosságszámunk sajnos 3000 fő alá csökkent, az egy főre jutó fajlagos támogatási összeg emelésének köszönhetően.

Az állami támogatáson, az egyes önkormányzatok által biztosított felügyeleti támogatáson, valamint a házasságkötési díjakból, kamatokból származó bevételeken kívül, az előző évi működési célú pénzmaradvány, valamint a belső ellenőrzési feladatok kiadásaihoz való hozzájárulás került szerepeltetésre.

A házasságkötési díjakat az önkormányzatok továbbítják a rendeletükben meghatározott mértékben.

A költségvetési főösszegből az állami támogatással, és az egyéb bevételekkel nem fedezett része 105 221 577 Ft. Ezt az összeget az önkormányzatok lakosságarányosan bocsájtják a Közös Hivatal rendelkezésére,

A megállapodás alapján a finanszírozás az adott évi lakosságszám alapján kerül felosztásra a települések között. Jelenleg a 2023. január 1-i lakosságszám adatok állnak rendelkezésünkre és ez alapján került felosztásra az önkormányzatok által fizetendő hozzájárulás. Az állami támogatások számításánál is ezeket veszik alapul.

Az egyes önkormányzatok által fizetendő hozzájárulások (adatok Ft-ban)

Önkormányzat	Fizetendő hozzájárulás 2024 évben
Kővágóörs	24 170 130
Kékkút	2 197 284
Mindszentkál	8 044 897
Köveskál	12 191 385
Balatonhenye	4 678 090
Szentbékáll	7 832 256
Salföld	2 906 086
Révfülöp	43 201 449
Összesen:	105 221 577

A 2024. évi bevételi oldalon szereplő 2023. évi várható 15 528 992 Ft pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt a decemberi bérek vonatkozásában.

Kiadások

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe kellett venni a 2024-ra már elfogadott garantált bérminimum emelést, ami 10 %-os emelkedést jelent. A tervezésnél figyelembe vettük valamennyi illetmény ehhez mért arányos emelését azok vásárló értékének megőrzésére miatt. Mindezek figyelembevételével, ezt kalkulálva került tervezésre a személyi juttatások előirányzata.

A jutalom rovatra 7.000.000 Ft került tervezésre.

Jubileumi jutalom nem várható a 2024 évben

A köztisztviselőket megillető Cafeteria juttatás összege a 2024. évben is a tavalyinak megfelelő nettó 300.000 Ft/fő összegben került tervezésre.

A fentiekén túl a tavaly Kormány rendelet alapján megemelt közlekedési költségtérítéssel és az anyakönyvvezetők munkadíjával is számoltunk.

A dologi kiadások meghatározásánál a Közös Hivatal 2023. évi teljesítés adatait vettük figyelembe és emellett számoltunk a várható infláció arányos áremelésekkel is.

Az egyéb szolgáltatások között jelennek meg az alábbiak:

- a fénymásoló gép üzemeltetési, illetve bérleti szolgáltatás
- a Nemzeti Közzolgálati Egyetemnek fizetendő kötelező szakképzések és mérlegképes továbbképzések szakvizsgák,
- a GDPR adatvédelmi felelősnek és a rendszerkövetési szolgáltatásra fizetendő díjai
- a Complex jogtár költségei
- postai költségek banki költségek és más egyéb szolgáltatások
- a foglalkoztatottak éves egészségügyi vizsgálatának költségei,
- ezeken felül tervezésre került 500 000 Ft a hatósági eljárásban esetleg szükségessé váló szakértői költségekre.

A beruházásoknál tervezésre került egy nagy teljesítményű fénymásoló beszerzése, mert a korábbi tönkrement. A számítógépek korszerűsítését is fokozatosan el kell kezdeni, hogy a frissebb Windows operációs rendszerek is futtathatók legyenek rajta jelentős lassulás nélkül a jövőben.

A Közös Hivatal negyedévente megtéríti a fizetendő közüzemi, szolgáltatási díjak 90%-t Kővágóörs Község Önkormányzatának. Ez az összeg a működési célú kiadások rovaton jelenik meg.

A jelenlegi bizonytalan energia áraknál nagy előnyt jelent, hogy Kővágóörs Község Önkormányzata még 2020 decemberében beüzemelt egy 7 Kwh-os teljesítményű napelem rendszert. Ennek köszönhetően a fűtés teljesen átállításra került klímás megoldásra. Ehhez több új klímát is fel kellett szereltetni és párat cserélni, melynek költségét Kővágóörs Község Önkormányzata vállalta, viszont elmondható, hogy a klíma berendezések az elektromos fűtés 1-es körüli SCOP értéke helyet átlag 3-4 közötti SCOP értéken üzemelnek. Ez azt jelenti, hogy a felvett energiából 3-4 szerez hatékonysággal állítanak elő hőenergiát. Az 2023 év számláiból látható, hogy az eddig gázra költött költségek fedezni fogják a megnövekedett áramfogyasztást. A napelem rendszer gyakorlatilag a fogyasztás felét fedezi éves viszonylatban.

Az áramra 2023 év végén lejárt a keretszerződés és a tőzsdei árakhoz igazodó szerződést tudott Kővágóörs kötni, de az eddigi tapasztalatok alapján, a piaci árak is kezdenek normalizálódni az utóbbi időszakban, de azért tervezni kellett valamennyi növekedést a korábbi fix áras igen kedvező szerződéshez képest.

A Közös Hivatal esetében a foglalkoztatottak létszáma 23 fő, a Hivatal közfoglalkoztatottat nem tervez alkalmazni.

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal kizárólag kötelező feladatot lát el.

Tájékoztatási kötelezettség:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indoklással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

29/A. §

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

A Közös Hivatal költségvetési mérlege a költségvetés mellékletei közé került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

A Közös Hivatalnak jelenleg többéves kihatással járó, adósságot keletkeztető ügylete nincs, saját bevétellel nem rendelkezik.

A Közös Hivatal közvetett támogatást nem nyújt.

Az előirányzatok felhasználását bemutató ütemtervet a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

Előirányzat felhasználási ütemterv:

Az előirányzat felhasználási ütemterv bevételeinek esetében - önkormányzatonként - az éves támogatási összeg 12 részre osztásával történt a tervezés.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások esetében is - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja bizonytalan.

HATÁROZATI JAVASLATOK

1.

.....(NAGY) KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-
TESTÜLETÉNEK
.../2024. (.....)HATÁROZATA

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének elfogadásáról

.....(Nagy) Község Önkormányzata a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal az alábbiak szerint elfogadja.

I. A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetés bevételi főösszegét 199 442 500 forintban, a kiadási főösszegét 199 442 500 forintban állapítja meg.

II. A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat a következőkben állapítja meg.

a) személyi juttatások	151 250 000 Ft
b) munkaadókat terhelő járulékok	20 372 500 Ft
c) dologi kiadások	22 820 000 Ft
d) ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
e) egyéb működési célú kiadások	3 000 000 Ft
f) beruházások	2 000 000 Ft
g) felújítások	0 Ft
h) egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
i) finanszírozási kiadások	0 Ft

III. A bevételi főösszegeken belül a következőkben állapítja meg.

a) önkormányzat működési támogatása	0 Ft
b) működési célú támogatások	2 500 000 Ft
c) felhalmozási célú támogatások	0 Ft
d) közhatalmi bevételek	0 Ft
e) működési bevételek	1 000 Ft
f) felhalmozási bevételek	0 Ft
g) működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft
h) felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft
i) finanszírozási bevételek	196 941 500 Ft

IV. A Képviselő-testület a költségvetési létszámkeretet 23 főben állapítja meg.

V. A Képviselő-testület a 2023. évi Cafeteria keretet nettó 300.000 Ft/fő összegben határozza meg.

VI. A Közös Hivatalban a 2023. évi illetménykiegészítés mértéke 20 %.

VII.A Képviselő-testület a Közös Hivatal alkalmazásában állók részére munkába járás költségterítése címen biztosítja a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 25. § (2) bekezdésében meghatározott összeget.

VIII. A köztisztviselőknek adható illetmény előleg összege a felvétel időpontjában a költségvetési főösszeg 3 %-át nem haladhatja meg.

IX. A Közös Hivatal kizárólag kötelező feladatokat lát el.

2.

.....(NAGY) KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-
TESTÜLETÉNEK

.../2023. (.....) határozata

Tájékoztatási kötelezettségről

.....(Nagy) Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetéséhez kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Kővágóörs, 2024. január 31.

Dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző