

1. 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
Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Szentbékáll Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. február 19-i együttes ülésére

Tárgy: A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. 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 2025. évi költségvetési tervezésére a fenti törvényi kötelezettségek betartása, a működés biztosítása miatt, illetve érdekében szükséges.

A 2025. évi költségvetés alakulása:

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi bevételeinek főösszege 146 801 061 Ft, kiadásainak főösszege 146 801 061 Ft.

Bevételek

Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. A támogatást a 2024. évi XC. törvényben Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről meghatározott elismert hivatali létszám szerint számoltuk. A személyenkénti normatíva 6 994 000 Ft/fő. Az elismert létszám 7,9 fő. Kiegészítő támogatást még nem tudtunk figyelembe venni, mert az átalakult önkormányzatoknál a Kincstár erre még nem közölt tény adatot. Ezt a legközelebbi módosításkor tudjuk majd beépíteni.

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 főösszezből az állami támogatással, és az egyéb bevételekkel nem fedezett rész 67 146 053 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 2024. 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 2025 évben
Kővágóörs	26 479 589
Kékkút	2 203 411
Mindszentkál	8 543 050
Köveskál	13 336 435
Balatonhenye	5 141 293
Szentbékáll	8 195 143
Salföld	3 247 132
Összesen:	67 146 053

A 2025. évi bevételi oldalon szereplő 2024. évi várható 21 901 408 Ft pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt a decemberi bérek és járulékai 12 272 587 Ft és egyéb dologi kiadások 1 074 854 vonatkozásában.

Kiadások

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe kellett venni a 2025-ra már elfogadott minimálbér emelést, ami 9 %-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 4 200 000 Ft került tervezésre.

Jubileumi jutalom összege: 1779 316 Ft

A köztisztviselőket megillető Cafeteria juttatás összege a 2025. évben is a tavalyinak megfelelő nettó 300.000 Ft/fő összegben került tervezésre.

A fentiekén túl a közlekedési költségtérítéssel, kiküldetéssel és az anyakönyvvezetők munkadíjával is számoltunk.

A dologi kiadások meghatározásánál a Közös Hivatal 2024. 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 kötelező szakképzések és a mérlegképes továbbképzések, szakvizsgák,
- 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 nyomtató 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 hivatali szervezet változása miatt egy-két új bútor beszerzése is aktuálissá vált.

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. A klíma berendezések az elektromos fűtés 1-es körüli SCOP értéke helyett átlag 3-4 közötti SCOP értéken üzemelnek. Ez azt jelenti, hogy a felvett energiából 3-4 szerez hatékonysággal állítanak elő hőenergiát. A napelem rendszer gyakorlatilag a fogyasztás felét fedezi éves viszonylatban. A gáz árai csökkenni kezdtek, de még összehasonlítva mindig jelentősen drágább lenne éves szinten.

Az áramra 2024 év végén lejárt a tőzsdei árakhoz igazodó Kővágóörsi szerződés, az idei évre már fix áras szerződést sikerült kötni, ami növeli a kiszámíthatóságot és az árak is egész kedvezőek a piacon tapasztalathoz képest.

A Közös Hivatal esetében a foglalkoztatottak létszáma 14 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 kimutatókat 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 kimutatót, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámaikat 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 előirányzatokként.

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 - önkormányzatokként - 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.

.....**KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-
TESTÜLETÉNEK**
.../2025. (.....)HATÁROZATA

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének elfogadásáról

..... Község Önkormányzata a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal az alábbiak szerint elfogadja.

I. A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetés bevételi főösszegét 146 801 061 forintban, a kiadási főösszegét 146 801 061 forintban állapítja meg.

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

a) személyi juttatások	107 679 316 Ft
b) munkaadókat terhelő járulékok	14 368 311 Ft
c) dologi kiadások	17 479 381 Ft
d) ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
e) egyéb működési célú kiadások	6 512 053 Ft
f) beruházások	762 000 Ft
g) felújítások	0 Ft
h) egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
i) finanszírozási kiadások	0 Ft

III. A bevételi főösszegen 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	146 801 061 Ft

IV. A Képviselő-testület a költségvetési létszámkeretet 14 főben állapítja meg.

V. A Képviselő-testület a 2025. évi Cafeteria keretet nettó 300.000 Ft/fő összegben határozza meg.

VI. A Közös Hivatalban a 2025. 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.

..... **KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-
TESTÜLETÉNEK**

.../2025. (.....) határozata

Tájékoztatási kötelezettségről

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetéséhez kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Kővágóörs, 2025. február 19.

Dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző