

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. június 25-i együttes ülésére

Tárgy: A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének 1. számú módosítása, tájékoztatási kötelezettség

Előterjesztő: Dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző

Előkészítette: Kántorné Fülöp Szilvia pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján:

„34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét a 23. § (5) bekezdésében meghatározottakra is figyelemmel. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

*(5) * A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)–(4) bekezdést kell alkalmazni, azzal hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete, közgyűlése, a társulási tanács, illetve*

a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét, illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.”

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetési rendeletének első számú módosításra a fenti törvényi kötelezettségek betartása a működés biztosítása miatt, illetve érdekében szükséges.

A 2025. évi költségvetés első módosításának alakulása:

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi bevételeinek főösszege 151 981 668 Ft, kiadásainak főösszege 151 981 668 Ft.

A főösszegek 4 299 216 Ft-al nőttek az első módosításhoz képest.

Bevételek

A bevételek kis részben a „011130-es COFOG-on tervezett egyéb működési célú bevételek miatt módosultak, tekintettel arra, hogy a hatósági bírság összege nem rendszeres, ezért nem tervezhető előre.

A másik oka az állami támogatás növekedés volt 4 273 856 Ft összegben. Az állami támogatás meghatározása eredetileg a 2024. évi XC. 2025-ös költségvetési törvényben meghatározott elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik, és ehhez adódik még a kiegészítő támogatás.

Az 1155/2025. (V. 21.) Korm. határozatba került a döntés a 10. 000 fő alatti lakosságszámú települési székhelyű hivatalok esetében a központi költségvetés hivatali működéshez biztosított fajlagos támogatásának 532. 500 Ft/fő összeggel való növeléséről, mely összeg kizárólag a 2025. július 1-jével történő köztisztviselői illetményemelés végrehajtásához használható fel.

A „15 % mértékű béremelés” a fent írt normatív összegnek az emelésével történt meg. Az elismert hivatali létszám 7,9 fő, így az egy főre jutó emelés összege július 1-jétől 540 995 Ft. Ez csak az elismert hivatali létszámba vetítve 15 %-os emelés, a hivatal tényleges létszámára vetítve 8,02 %-ot jelent csak. Ez épült be az állami támogatás összegébe.

Kiadások:

Az igazgatás kormányzati funkción a személyi juttatásoknál a bevételi oldallal szemben az illetményre jutó kiadások is emelkedtek ugyanazzal az összeggel. A támogatás tartalmazza a járulék összegét is, ezt is be kellett építeni. A többlet támogatást csak ilyen célra lehetett felhasználni.

A dologi kiadásoknál a fénymásoló üzemeltetés költségének várható kiesése miatt, átcsoportosításra került szoftver vásárlására és egy hatékonyabb vírusirtó kerül belőle beszerzésre.

A 2025-es évben fizetendő önkormányzati hozzájárulások összege változatlan az eredetileg elfogadott költségvetéshez képes településenként.

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

Szentbékakála	8 195 143
Salföld	3 247 132
Összesen:	67 146 053

Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező határozat és annak mellékletei tartalmazzák

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 indokolással 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 bevételi előirányzatainak és kiadási 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 Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Stabilitási tv. 3. § (1) 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.

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

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének első módosításának elfogadásáról

..... Község Önkormányzata Képviselő testülete a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetés első módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal az alábbiak szerint elfogadja.

1. A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló határozat I-III. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„I. A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetés bevételi főösszegét 151 981 668 forintban, a kiadási főösszegét 151 981 668 forintban állapítja meg.

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

a) személyi juttatások	111 509 983 Ft
b) munkaadókat terhelő járulékok	14 944 471 Ft
c) dologi kiadások	18 253 161 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	26 360 Ft
f) felhalmozási bevételek	0 Ft
g) működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft
h) felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft
i) finanszírozási bevételek	149 455 308 Ft

2. A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének elfogadásáról szóló határozat mellékletei helyébe a jelen határozat mellékletei lépnek

2.

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

.../2025. (.....) határozata

Tájékoztatási kötelezettségről

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

Kővágóörs, 2025. június 25

Dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző