

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
2026. február 10-i együttes ülésére

Tárgy: A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. 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: Mót.) 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 2026. évi költségvetési tervezésére a fenti törvényi kötelezettségek betartása, a működés biztosítása miatt, illetve érdekében szükséges.

A 2026. évi költségvetés alakulása:

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi bevételeinek főösszege 185 279 378 Ft, kiadásainak főösszege 185 279 378 Ft.

Bevételek

Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. A támogatást a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben meghatározott elismert hivatali létszám szerint számoltuk. A személyenkénti normatíva 9 761 000 Ft/fő. Az elismert létszám 7,9 fő. A kiegészítő támogatás összege ezen felül 7 211 179 Ft. Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény rendelkezése szerint a legfeljebb 30 000 fő lakosságszámú, támogatásra jogosult önkormányzatok a tárgyévben e jogcímen kapott támogatásnak a tárgyévet megelőző évi, önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen kapott támogatáshoz képesti növekményét kizárólag az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményének emelésére fordíthatják. Fentiek alapján összesen a kötelezően a köztisztviselők béremelésre fordítandó összeg 17 931 834 Ft.

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.

Ezeket felül még tervezésre került az Országgyűlési képviselők általános választására a 11/2025. (IX.15.) IM rendeletben feltüntetett költségtelek alapján számolt várható 8 041 484 Ft támogatási összeg is.

A költségvetési főösszegeből az állami támogatással, és az egyéb bevételekkel nem fedezett rész 84 071 238 Ft Ezt az összeget az önkormányzatok lakosságarányosan bocsájtják a Közös Hivatal rendelkezésére,

A finanszírozás a 2025. január 1-i lakosságszám adatok alapján került felosztásra.

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

Önkormányzat	Fizetendő hozzájárulás 2026 évben
Kővágóörs	33 379 820
Kékkút	2 917 147
Mindszentkál	11 429 480
Köveskál	16 020 401
Balatonhenye	6 599 448
Szentbékáll	9 660 063
Salföld	4 064 879
Összesen:	84 071 238

A 2026. évi bevételi oldalon szereplő 2025. évi várható 6 117 577 Ft pénzmaradvány teljes mértékben kötelezettségvállalással terhelt a decemberi bérek és járulékai vonatkozásában. A 2024 évben jóval magasabb volt a pénzmaradvány, amiből Révfülöp arányos részének kifizetése után is maradt 18 389 355 Ft, amit bevételi oldalon beállítottunk és így a tárgyévi hozzájárulások összege ezzel csökkent a tavalyi évben.

Kiadások

A személyi juttatások tervezésénél a központi döntés alapján 15 %-os emelést terveztünk, melyre a köztisztviselői illetmények vonatkozásában állami támogatást kapunk. A támogatás – a tavalyi évhez hasonlóan - az idei évben sem használható fel az ügykezelők illetményének

emelésére, mely körülbelül 2. 000. 000 Ft összegre a települési hozzájárulások nyújthatnak fedezetet.

A jutalom rovatra 4 200 000 Ft került tervezésre.

Az idei évben két fő köztisztviselő válik jogosulttá jubileumi jutalomra, melynek összege: 4 023 800 Ft, járulékkal növelten 4. 546. 894.

A köztisztviselőket megillető Cafeteria juttatás összege a 2026. évben –az előző évhez, évekhez képest emelt - nettó 400.000 Ft/fő/év összegben került tervezésre.

A fentiekén túl a közlekedési költségtérítéssel, kiküldetéssel és az anyakönyvvezetők munkadíjával is számoltunk az előző évi adatok figyelembevételével.

A dologi kiadások meghatározásánál a Közös Hivatal 2025. évi teljesítés adatait vettük figyelembe és emellett számoltunk a várható infláció arányos áremelésekkel is.

Az egyéb szolgáltatások között jelennek meg az alábbiak:

- a kötelező szakképzések és a mérlegképes továbbképzések, szakvizsgák,
- a Complex jogtár költségei
- postai költségek banki költségek és más egyéb szolgáltatások
- ezeken felül tervezésre került 500 000 Ft a hatósági eljárásban esetleg szükségessé váló szakértői költségekre.

A választással kapcsolatos kiadások a közzétett normatívák alapján kerültek betervezésre a 016010-es COFOG-on elkülönítve.

A beruházásoknál a számítógépek korszerűsítését is folytatni kell, hogy a frissebb Windows operációs rendszerek is futtathatók legyenek rajtuk, 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. Az áramszolgáltatóval továbbra is kedvező fix áras szerződést tudott kötni Kővágóörs, így továbbiakban is viszonylag kiszámítható rezszi költségekkel tudunk számolni a légkondicionálás fűtések és a napelem plusz termelése mellett.

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 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 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.

.....**KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-
TESTÜLETÉNEK**
.../2026. (.....)HATÁROZATA

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének elfogadásáról

..... Község Önkormányzata a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal az alábbiak szerint elfogadja.

I. A Képviselő-testület a 2026. évi költségvetés bevételi főösszegét 185 279 378 forintban, a kiadási főösszegét 185 279 378 forintban állapítja meg.

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

a) személyi juttatások	144 333 800 Ft
b) munkaadókat terhelő járulékok	19 532 578 Ft
c) dologi kiadások	17 905 000 Ft
d) ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
e) egyéb működési célú kiadások	3 000 000 Ft
f) beruházások	508 000 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	10 765 484 Ft
c) felhalmozási célú támogatások	0 Ft
d) közhatalmi bevételek	0 Ft
e) működési bevételek	2 000 Ft
f) felhalmozási bevételek	0 Ft
g) működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft
h) felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft
i) finanszírozási bevételek	174 511 894 Ft

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

V. A Képviselő-testület a 2026. évi Cafeteria keretet nettó 400.000 Ft/fő összegben határozza meg.

VI. A Közös Hivatalban a 2026. 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**

.../2026. (.....) határozata

Tájékoztatási kötelezettségről

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetéséhez kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Kővágóörs, 2026. február 5.

Dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző