

## TABDI KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

### ELŐTERJESZTÉS

(Tabdi és Kaskantyú Község Képviselőtestülete 2024. február 14-i együttes ülésére)

Tárgy: *Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetése*

Tisztelt Képviselő-testületek!

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szerv vezetőjével egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület elé terjeszti.

A Közös Hivatal tekintetében az irányító szervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. §-a alapján megillető jogok és kötelezettségek Tabdi Községi Önkormányzat Képviselő-testületét illetik meg illetve terhelik – az alábbi pontokban részletezett kiegészítésekkel:

- a közös hivatal, mint önállóan gazdálkodó és működő költségvetési szerv éves költségvetése Tabdi Községi Önkormányzat – mint a közös hivatal székhelye-költségvetésének részét képezi,
- az önkormányzatok képviselő-testületei a Hivatal bevételeiről, kiadásairól, engedélyezett létszámáról – a költségvetési rendeletüket tárgyaló képviselő-testületi ülés előtt – együttes testületi ülésen döntenek,
- az állami finanszírozás a települések között lakosságszám-arányosan kerül elszámolásra, lakosságszám megállapításánál az általános önkormányzati választások évének január 1-jei települési lakosság száma az irányadó.
- a közös hivatal helyiségeinek biztosításáról (köztisztviselő, munkavállalók megfelelő elhelyezéséről) a székhely hivatal esetében Tabdi Községi Önkormányzat a kirendeltség esetében Kaskantyú Községi Önkormányzat a saját költségvetése terhére gondoskodik,
- a jegyző illetményét és egyéb juttatásait, ideértve a képzés, továbbképzés, kiküldetés, és a jegyző foglalkoztatásához kapcsolódó egyéb költségeket is, az alapítók közösen, egyenlő arányban viselik,

- a közös hivatal költségvetésében jóváhagyott személyi juttatásokon belül a köztisztviselők illetményét és egyéb juttatásait, valamint a szociális hozzájárulási adót, illetve a munkáltatót terhelő más járulékok költségét – a jegyző kivételével – a munkavégzés helye szerint: a székhelyen foglalkoztatottak járandóságát Tabdi község önkormányzata, a kirendeltségen foglalkoztatottak járandóságát Kaskantyú község önkormányzata viseli.

A közös hivatal költségvetésében a legjelentősebb bevételi forrás az önkormányzati hivatalok működésének támogatása, amelyet a székhely önkormányzat finanszírozásként ad át a hivatal részére. Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. számú melléklete alapján a központi támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

A közös hivatal elismert hivatali létszáma 2024. évben 6,93 fő, a támogatás fajlagos összege 6.633,5 eFt/fő/év, az ebből eredő bevétel 49.625.361 Ft. A lent részletezett bevételek és kiadások alapján a hivatal működése saját forrásból történő finanszírozásra is szorul.

A 2024. évi költségvetési kiadásaink meghatározó részét a személyi juttatások, illetve a járulékok képezik. A közös hivatal engedélyezett létszáma tárgyévben 10 fő. A 2012. március 1-jétől hatályos közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, továbbá a költségvetési törvény 57. § (1) bekezdése szabályozza a köztisztviselők illetményét. A köztisztviselői illetményalap minimum értéke idei évben továbbra is 38.650 Ft, azonban a kiegyenlítő bérrendezési alap támogatásának köszönhetően képviselő-testületi döntés született, mely alapján a Hivatali dolgozók illetményalapja 2024. évben 73.000 Ft. A személyi juttatásnál idei évben is beépítésre került - a köztisztviselők teljesítmény értékelése alapján - a jogszabály által biztosított keretösszeg, a teljesítmény értékelésnek megfelelő illetmény megállapításánál.

A személyi juttatásoknál egyetlen köztisztviselő sem részesül jogszabály alapján járó bérkompenzációban.

A köztisztviselő cafetéria juttatásként a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésében felsorolt juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel a Kormány által meghatározott rendben jogosult. A kormánytisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összege nem lehet magasabb az illetményalap ötszörösénél. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. A cafetéria bruttó kerete a köztisztviselői illetményalap ötszöröse (365.000 Ft). A kifizetést 15 % munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó és 13 % szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli.

A költségvetés kiadási oldala tartalmazza az önkormányzati hivatal dologi kiadásait is, mely kiadások szorosan a hivatal működését segítik elő. (irodaszer vásárlás, közüzemi számlák,

továbbképzés stb.) A dologi kiadások a 2023. évi tényleges adatok, valamint a 2024. évi várható költségek figyelembevételével kerültek tervezésre.

2024. évben a jegyző hatáskörébe tartozó szociális ellátásra (gyermekvédelmi kedvezmény) az elszámolási, könyvelési szabályok (átfutó kiadás) 2019. évi változása miatt nem kerül tervezésre.

Felhalmozási kiadást eredeti előirányzaton 2024. évre 63.500 Ft értékben terveztünk.

Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése 2024. január 1-től székhely és telephely szerinti bontásban kiemelt és részelőirányzatokként Ft-ban:

## TABDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

### 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS Előirányzatokat megalapozó számítások

#### BEVÉTELEK

| Megnevezés                        | Tabdi          | Kaskantyú     | Összesen       |
|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Közvetített szolgáltatások értéke |                |               |                |
| Továbbszámolt víz- és csatornadíj | 30.000         | -             | 30.000         |
| Anyakönyvvezetői feladat          | 70.000         | 30.000        | 100.000        |
| Kamatbevétel                      | 25.000         | 10.000        | 35.000         |
| Működési bevételek                | <b>125.000</b> | <b>40.000</b> | <b>165.000</b> |

#### KIADÁSOK

| Megnevezés                            | Tabdi      | Kaskantyú  | Összesen   |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Törvény szerinti illetmények          |            |            |            |
| Jegyző illetménye pótlékokkal         | 3.810.600  | 3.810.600  | 7.621.200  |
| Köztisztviselők illetménye és pótléka |            |            |            |
| 5,0 fő köztisztviselő - Tabdi         | 22.904.000 |            | 22.904.000 |
| 4,0 fő köztisztviselő - Kaskantyú     | -          | 20.394.000 | 20.394.000 |
| Béren kívüli juttatások               |            |            |            |
| Cafetéria juttatás                    |            |            |            |
| Jegyző                                | 142.578    | 142.578    | 285.156    |
| 5,0 fő köztisztviselő                 | 1.425.780  |            | 1.425.780  |

|  |                              |                   |                              |
|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|
| 4,0 fő köztisztviselő  |                              | 1.140.624         | 1.140.624                    |
| Egyéb személyi juttatás<br>Anyakönyvvezetői feladatok<br>1 fő Tabdi<br>1 fő Kaskantyú  | 60.000                       | 30.000            | 60.000<br>30.000             |
| <b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>   | <b>28.342.958</b>            | <b>25.517.802</b> | <b>53.860.760</b>            |
| Szociális hozzájárulási adó  | 3.684.583                    | 3.317.314         | 7.001.897                    |
| Egészségügyi hozzájárulás  | 0                            | 0                 | 0                            |
| Munkáltatót terhelő kifizetői adó  | 244.253                      | 196.980           | 441.233                      |
| <b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>  | <b>3.928.836</b>             | <b>3.514.294</b>  | <b>7.443.130</b>             |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése<br>Munkaruha<br>Irodaszer, tisztítószer, egyéb anyag   | 23.622<br>310.000            | 23.622<br>0       | 47.244<br>310.000            |
| <b>Készletbeszerzés</b>  | <b>333.622</b>               | <b>23.622</b>     | <b>357.244</b>               |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások<br>Internet, inf. szolg., optijus   | 487.000                      | 415.000           | 902.000                      |
| <b>Kommunikációs szolgáltatások</b>  | <b>487.000</b>               | <b>415.000</b>    | <b>902.000</b>               |
| Közüzem díjak<br>villamos energia,<br>gázszolgáltatás,<br>víz- és csatornadíj  | 270.000<br>800.000<br>64.000 |                   | 270.000<br>800.000<br>64.000 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások<br>Számítógép, fénymásoló, internet,<br>gázkazán javítás   | 230.000                      | 0                 | 230.000                      |
| Egyéb szakmai szolgáltatások   | 640.000                      |                   | 640.000                      |
| Egyéb szolgáltatások<br>Fénymásoló üzemeltetés,<br>postaköltség, iktatókönyv bekötés, banki<br>költések, foglalkozáseü. szolgáltatás<br>belső ellenőrzés | 1.000.000                    | 589.800           | 1.589.800                    |
| <b>Szolgáltatási kiadások</b>  | <b>3.004.000</b>             | <b>589.800</b>    | <b>3.593.800</b>             |
| Kiküldetések kiadásai<br>Belföldi kiküldetés   | 20.000                       | 20.000            | 40.000                       |
| Működési célú előzetesen fel-<br>számított általános forgalmi adó  | 1.032.648                    | 277.674           | 1.310.322                    |
| Egyéb dologi kiadások<br>Továbbképzés, egyéb díjak: szerzői<br>jogdíj, tulajdoni lap lekérés díja,   | 15.000                       | 0                 | 15.000                       |
| <b>Kiküldetések és egyéb dologi kiadások</b>   | <b>1.067.648</b>             | <b>297.674</b>    | <b>1.365.322</b>             |
| <b>Dologi kiadások</b>   | <b>4.892.270</b>             | <b>1.326.096</b>  | <b>6.218.366</b>             |
| Beruházás kis értékű tárgyi eszköz   | 63.500                       |                   | 63.500                       |
| <b>Beruházási kiadások</b>   | <b>63.500</b>                |                   | <b>63.500</b>                |
| <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>   | <b>37.227.564</b>            | <b>30.358.192</b> | <b>67.585.756</b>            |

### JÓVÁHAGYOTT LÉTSZÁM, ÉS A KÖZFOGLALKOZTATOTTAK SZÁMA:

| Megnevezés                         | forintban |           |          |
|------------------------------------|-----------|-----------|----------|
|                                    | Tabdi     | Kaskantyú | Összesen |
| Jegyző (fő)                        | 0,5       | 0,5       | 1        |
| Jóváhagyott létszám (fő)           | 5,0       | 4,0       | 9,0      |
| Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) | 0         | 0         | 0        |
| Összesen                           | 5,5       | 4,5       | 10,0     |

Önkormányzati finanszírozás alakulása:

forintban

| Megnevezés  | Tabdi      | Kaskantyú  | Összesen   |
|---|------------|------------|------------|
| Összes kiadás   | 37.227.564 | 30.358.192 | 67.585.756 |
| Intézményi bevétel  | 125.000    | 40.000     | 165.000    |
| Központi támogatás<br>(2019. 01. 01.-i<br>lakosságszám szerint) | 25.988.581 | 23.636.780 | 49.625.361 |
| Maradvány   | 801.862    |            | 801.862    |
| Bevétellel nem fedezett<br>kiadás                               | 10.312.121 | 6.681.412  | 16.993.533 |

Javaslom, hogy a Képviselő-testület Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetését a részletesen bemutatott tervezés alapján a határozat-tervezet szerint fogadja el.

Határozati javaslat Tabdi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére.

### HATÁROZAT-TERVEZET

1. Tabdi Község Képviselő-testülete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 24. §-a alapján Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetése kiadási főösszegét 67.585.756 Ft-ban, bevételi főösszegét 165.000 Ft-ban állapítja meg:

a) a kiadási főösszegen belül a kiemelt előirányzatok összege és a közös hivatal engedélyezett létszáma:

| Kiemelt előirányzat<br>megnevezése | Működési költségvetés  |                           | Felhalmozási költségvetés |                           | Összesen Ft            |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                    | Eredeti<br>előirányzat | Módosított<br>előirányzat | Eredeti<br>előirányzat    | Módosított<br>előirányzat | Eredeti<br>előirányzat |
| Személyi juttatás                  | 53.860.760             | 0                         | 0                         | 0                         | 53.860.760             |
| Munkaadót terhelő járulék          | 7.443.130              | 0                         | 0                         | 0                         | 7.443.130              |
| Dologi kiadás                      | 6.218.366              | 0                         | 0                         | 0                         | 6.218.366              |
| Ellátottak Pénzbeli juttatása      | 0                      | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      |
| Egyéb működési célú kiadás         | 0                      | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      |
| Felhalmozási kiadás                | 63.500                 | 0                         | 0                         | 0                         | 63.500                 |
| Összesen                           | 67.585.756             | 0                         | 0                         | 0                         | 67.585.756             |
| Engedélyezett létszám (fő)         |                        |                           |                           |                           | 10,0                   |
| Közfoglalkoztatott (fő)            |                        |                           |                           |                           | 0                      |

b) a bevételi főösszegen belül a kiemelt előirányzatok összege:

| Kiemelt előirányzat<br>megnevezése | Működési költségvetés  |                           | Felhalmozási költségvetés |                           | Összesen Ft            |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                    | Eredeti<br>előirányzat | Módosított<br>előirányzat | Eredeti<br>előirányzat    | Módosított<br>előirányzat | Eredeti<br>előirányzat |
| Intézményi bevétel                 | 165.000                | 0                         | 0                         | 0                         | 165.000                |
| Összesen                           | 165.000                |                           |                           |                           | 165.000                |

2. A Képviselő-testület Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal alapításáról szóló megállapodás 4. pontja alapján megállapítja, hogy

- a) Tabdi Község Önkormányzatának költségvetési rendeletében a közös hivatal 1. pontban jóváhagyott valamennyi bevételét, kiadását és jóváhagyott létszámát, a közös hivatal részére 67.585.756 Ft finanszírozás nyújtást,
- b) Kaskantyú Község Önkormányzata költségvetési rendeletében a közös hivatal működtetésének központi támogatással fel nem használt részéhez 6.681.412 Ft finanszírozás adását

kell tervezni.

3. A költségvetési szerv a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

4. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal együttes ülésén jóváhagyott költségvetésének rendeletbe foglalására az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének előterjesztése napjáig terjessze elő.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2024. február 15.

Határozati javaslat Kaskantyú Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére.

### HATÁROZAT-TERVEZET

1. Kaskantyú Község Képviselő-testülete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 24. §-a alapján Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetése kiadási főösszegét 67.585.756 Ft-ban, bevételi főösszegét 165.000 Ft-ban állapítja meg:

a) a kiadási főösszegegen belül a kiemelt előirányzatok összege és a közös hivatal engedélyezett létszáma:

| Kiemelt előirányzat megnevezése | Működési költségvetés |                        | Felhalmozási költségvetés |                        | Összesen Ft         |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|
|                                 | Eredeti előirányzat   | Módosított előirányzat | Eredeti előirányzat       | Módosított előirányzat | Eredeti előirányzat |
| Személyi juttatás               | 53.860.760            | 0                      | 0                         | 0                      | 53.860.760          |
| Munkaadót terhelő járulék       | 7.443.130             | 0                      | 0                         | 0                      | 7.443.130           |
| Dologi kiadás                   | 6.218.366             | 0                      | 0                         | 0                      | 6.218.366           |
| Ellátottak Pénzbeli juttatása   | 0                     | 0                      | 0                         | 0                      | 0                   |
| Egyéb működési célú kiadás      | 0                     | 0                      | 0                         | 0                      | 0                   |
| Felhalmozási kiadás             | 63.500                | 0                      | 0                         | 0                      | 63.500              |
| Összesen                        | 67.585.756            | 0                      | 0                         | 0                      | 67.585.756          |
| Engedélyezett létszám (fő)      |                       |                        |                           |                        | 10,0                |
| Közfoglalkoztatott (fő)         |                       |                        |                           |                        | 0                   |

b) a bevételi főösszegegen belül a kiemelt előirányzatok összege:

| Kiemelt előirányzat<br>megnevezése | Működési költségvetés  |                           | Felhalmozási költségvetés |                           | Összesen Ft            |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                    | Eredeti<br>előirányzat | Módosított<br>előirányzat | Eredeti<br>előirányzat    | Módosított<br>előirányzat | Eredeti<br>előirányzat |
| Intézményi bevétel                 | 165.000                | 0                         | 0                         | 0                         | 165.000                |
| Összesen                           | 165.000                |                           |                           |                           | 165.000                |

2. A Képviselő-testület Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal alapításáról szóló megállapodás 4. pontja alapján megállapítja, hogy

- a) Tabdi Község Önkormányzatának költségvetési rendeletében a közös hivatal 1. pontban jóváhagyott valamennyi bevételét, kiadását és jóváhagyott létszámát, a közös hivatal részére 67.585.756 Ft finanszírozás nyújtást,
- b) Kaskantyú Község Önkormányzata költségvetési rendeletében a közös hivatal működtetésének központi támogatással fel nem használt részéhez 6.681.412 Ft finanszírozás adását

kell tervezni.

3. A költségvetési szerv a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

4. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal együttes ülésén jóváhagyott költségvetésének rendeletbe foglalására az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének előterjesztése napjáig terjessze elő.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2024. február 15.

T a b d i, 2024. február 9.

