

TABDI KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

(Tabdi és Kaskantyú Község Képviselőtestülete 2026. február 16-i együttes ülésére)

Tárgy: Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. 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 egyeztetí, 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 székhely-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 lakosságszáma 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 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény II. 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 2026. évben 6,83 fő, a támogatás fajlagos összege 9.761 eFt/fő/év, az ebből eredő bevétel 66.667.630 Ft. A lent részletezett bevételek és kiadások alapján a hivatal működése saját forrásból történő finanszírozásra is szorul.

A 2026. évi költségvetési kiadásaink meghatározó részét a személyi juttatások, illetve a járulékok képezik. A közös hivatal engedélyezett létszáma tárgyévben 10,0 fő. A 2012. március 1-jétől hatályos közzszolgálati 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 2026. évben 78.000 Ft. A személyi juttatásnál idei évben is beépítésre került 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 (390.000 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 2025. évi tényleges adatok, valamint a 2026. évi várható költségek figyelembevételével kerültek tervezésre.

2026. 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 2026. évre nem terveztünk.

Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése 2026. január 1-től székhely és telephely szerinti bontásban kiemelt és részelőirányzatokként Ft-ban:

TABDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS Előirányzatokat megalapozó számítások

BEVÉTELEK

Megnevezés	Tabdi	Kaskantyú	Összesen
Anyakönyvvezetői feladat	70.000	40.000	110.000
Kamatbevétel	25.000	10.000	35.000
Működési bevételek	95.000	50.000	145.000

KIADÁSOK

Megnevezés	Tabdi	Kaskantyú	Összesen
Törvény szerinti illetmények			
Jegyző illetménye pótlékokkal	4.596.200	4.596.200	9.192.400
Köztisztviselők illetménye és pótléka			
5,0 fő köztisztviselő - Tabdi	28.706.000		28.706.000
4,0 fő köztisztviselő - Kaskantyú	-	26.708.800	26.708.800
Jubileumi jutalom			
Béren kívüli juttatások			
Cafetéria juttatás			
Jegyző	152.344	152.344	304.688
5,0 fő köztisztviselő	1.422.851		1.422.851
4,0 fő köztisztviselő		1.218.752	1.218.752

Egyéb személyi juttatás (OSP)	1.737.012		1.737.012
Anyakönyvvezetői feladatok			
1 fő Tabdi	50.000		50.000
1 fő Kaskantyú		30.000	30.000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	36.664.407	32.706.096	69.370.503
Szociális hozzájárulási adó	4.759.873	4.247.892	9.007.765
Egészségügyi hozzájárulás	0	0	0
Munkáltatót terhelő kifizetői adó	496.831	205.394	679.373
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5.256.704	4.453.286	9.709.990
Üzemeltetési anyagok beszerzése			
Munkaruha	23.622	23.622	47.244
Irodaszer, tisztítószer, egyéb anyag	330.000	0	330.000
Készletbeszerzés	353.622	23.622	377.244
Egyéb kommunikációs szolgáltatások			
Internet, inf. szolg., optijus	586.800	480.000	1.066.800
Kommunikációs szolgáltatások	586.800	480.000	1.066.800
Közüzemi díjak			
villamos energia,	250.000		250.000
gázszolgáltatás,	600.000		600.000
víz- és csatornadíj	250.000		250.000
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások			
Számítógép, fénymásoló, internet,			
gázkazán javítás	200.000	0	200.000
Egyéb szakmai szolgáltatások	600.000		600.000
Egyéb szolgáltatások			
Fénymásoló üzemeltetés,			
postaköltség, iktatókönyv bekötés, banki	1.141.000	503.000	1.644.000
költségek, foglalkozáseü. szolgáltatás			
belső ellenőrzés			
Szolgáltatási kiadások	3.041.000	503.000	3.544.000
Kiküldetések kiadásai			
Belföldi kiküldetés	15.000	5.000	20.000
Működési célú előzetesen fel-			
számított általános forgalmi adó	867.888	254.238	1.122.126
Egyéb dologi kiadások			
Továbbképzés, egyéb díjak: szerzői			
jogdíj, tulajdoni lap lekérés díja,	0	0	0
Kiküldetések és egyéb dologi kiadások	882.888	259.238	1.142.126
Dologi kiadások	4.864.310	1.265.860	6.130.170
Beruházás kis értékű tárgyi eszköz	0		0
Beruházási kiadások	0		0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	46.785.421	38.425.242	85.210.663

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:

Megnevezés	forintban		
	Tabdi	Kaskantyú	Összesen
Összes kiadás	46.785.421	38.425.242	85.210.663
Intézményi bevétel	95.000	50.000	145.000
Központi támogatás (2024. 01. 01.-i lakosságszám szerint)	34.907.171	31.760.459	66.667.630
Maradvány	405.623		405.623
Bevétellel nem fedezett kiadás	11.377.627	6.614.783	17.992.410

Javaslom, hogy a Képviselő-testület Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetését a részletesen bemutatott tervezés alapján a határozat-tervezet szerint fogadja el.

HATÁROZAT TERVEZET

1. Tabdi/Kaskantyú Község Képviselő-testülete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 24. §-a alapján Tabdi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetése kiadási főösszegét 85.210.663 Ft-ban, bevételi főösszegét 145.000 Ft-ban állapítja meg:

a) a kiadási főösszegen 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	69.370.503	0	0	0	69.370.503
Munkaadót terhelő járulék	9.709.990	0	0	0	9.709.990
Dologi kiadás	6.130.170	0	0	0	6.130.170
Ellátottak Pénzbeli juttatása	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadás	0	0	0	0	0
Felhalmozási kiadás	0	0	0	0	0
Összesen	85.210.663	0	0	0	85.210.663
Engedélyezett létszám (fő)					10,0
Közfoglalkoztatott (fő)					0

b) a bevételi főösszegen belül a kiemelt előirányzatok összege:

Kiemelt előirányzat megnevezése	Működési költségvetés		Felhalmozási költségvetés		Összesen Ft
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat
Intézményi bevétel	145.000	0	0	0	145.000
Összesen	145.000				145.000

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 bevétele, kiadását és jóváhagyott létszámát, a közös hivatal részére 85.065.663 Ft finanszírozás nyújtást,
- b) Kaskantyú község önkormányzata költségvetési rendeletében a közös hivatal működtetésének központi támogatással fel nem használt részéhez 6.614.783 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 2026. évi költségvetési rendeletének előterjesztése napjáig terjessze elő.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2026. február 28.

T a b d i, 2026. február 12.



Fábíán Sándor
polgármester