

E L Ő T E R J E S Z T É S

a képviselő-testületek 2024. február 5. napján tartandó együttes ülésére

Napirend: Előterjesztés a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésére

Előterjesztő: Gregorné Kovács Hajnalka jegyző

Véleményező: Somoskőújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága

Cered Község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága

Készítette: Gregorné Kovács Hajnalka jegyző

Melléklet: Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetése

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) nem rendelkezik arról, hogy a közös hivatal költségvetését az érintett helyi önkormányzatoknak együttes képviselő-testületi ülésen kell elfogadniuk.

A Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) létrehozásáról szóló Társulási Megállapodás 3. pontja azonban kimondja, hogy „Az érintett képviselő-testületek *együttes ülésükön* tárgyalják meg a közös hivatal költségvetését, beszámolóit és zárszámadását.”

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) elfogadásra került. A Hivatal költségvetésének előkészítéséhez költségvetési koncepció nem készült, az a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott állami támogatások jelenleg ismert információi alapján készült, valamint a Hivatalt fenntartó önkormányzatok lakosságszámárányos hozzájárulásával és az egyéb bevételekkel került megtervezésre.

A bevételek tervezése a központi költségvetésből a Hivatal működéséhez biztosított támogatás, a fenntartói hozzájárulásra és a pénzmaradványra épül. A kiadások tervezése a Hivatal előző év bázis adataira, a képviselő-testületek által elfogadott 2023. évi illetményalapra és a vonatkozó jogszabályokra épül. A kiadások tervezésénél arányosan kerültek megtervezésre az olyan kötelezően ellátandó feladatok költségei, amelyek több szervezetre vonatkoznak, viszont eddig a Hivatal költségvetését terhelte.

I. BEVÉTELEK:

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) szerint 2020. január 1-jén működő, illetve a Möt. 85. § (3a) bekezdés alapján történő kijelölés szerinti hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2020. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközátadással rendezik.

ELŐTERJESZTÉS és határozati javaslat a(z) napirendi ponthoz

A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege, mely a Hivatal esetében a Magyar Államkincstár Ebr42 rendszerben szereplő adatok szerint 13,00 fő, ami alapján 78.000.000 Ft, fajlagos bontásban 6.000.000 Ft/fő/év összeg illeti meg a Hivatalt, valamint az egyéb önkormányzati feladatok támogatása címen működési kiadásainak finanszírozására kapott kötött normatíva összege 28.700.785 Ft.

A 2024. évi bevétel tervezésénél már számoltunk a nemzetiségi önkormányzatok és az önkormányzati intézmény hozzájárulásával is.

Forintban

| | |
|---|--------------------|
| Központi költségvetésből kapott finanszírozás | 106.700.785 |
| Fenntartó önkormányzatoktól kapott finanszírozás | 4.107.430 |
| Költségvetési intézmények hozzájárulása | 979.120 |
| 2023. évi pénzmaradvány a Hivatal házipénztárában | 103.140 |
| 2023. évi pénzmaradvány a Hivatal folyószámláján | 4.309.122 |
| BEVÉTEL FŐÖSSZEG | 115.768.437 |

II. KIADÁSOK:

A kiadások szerkezete az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet által előírt szerkezetben, és e rendelet 15. sz. mellékletében rögzített egységes rovatrend alkalmazásával készült.

1. Személyi juttatások

- A köztisztviselők alapilletménye a Kttv. 1. sz. mellékletében szereplő szorzószámok, és a 46.380 Ft-os illetményalap alapján került megtervezésre.
- 2024. évben a szakmai bérminimum összegét (326.000 Ft) hat köztisztviselő alapilletménye nem éri el, ezért a bérük kiegészítésre került.
- A teljesítményértékelés alapján kiváló minősítéssel rendelkező köztisztviselők illetménye a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) szerint személyi illetményként került megállapításra és megtervezésre.
- Jubileumi jutalom 2024. évben nem került tervezésre.
- A hivatal tervezett létszáma 2024. évben 14 fő (székhelyen és a kirendeltségen 7-7 fő). A bérek 14 főre kerültek megtervezésre.
- A tervezett bérköltség képzettségi pótlékot nem tartalmaz.
- A Kttv. 234. § (3)-(4) bekezdése alapján került megtervezésre a felsőfokú és középfokú végzettséggel rendelkező köztisztviselők illetménykiegészítése, melynek mértéke a besorolás szerinti alapilletmény 20 %-a.

- Nyelvpótlékban 4 fő köztisztviselő részesül, a pótlék mértéke az illetményalap 15-60 %-a - a nyelvvizsga típusától függően - a Kttv. 141. § (6) alapján.
- A cafetéria összegét a Kttv. és az egyéb ágazati jogszabály határozza meg. Jelenleg ennek összege nettó 400.000 Ft/fő/év. 2024-ben 400.000 Ft/fő/év keretösszeg került megtervezésre. A juttatások fajtáiról a dolgozóknak egyénenként kell nyilatkozniuk a keretösszeg erejéig.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdése, illetve az 1/2016. számú közszolgálati szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) X. fejezetében meghatározott, a köztisztviselők részére adható egyéb támogatások, juttatások kerültek tervezésre, valamint a cafetéria-juttatás körébe nem tartozó egyéb kötelező juttatás (közlekedési költségtérítés, egészségügyi juttatás) került megtervezésre.
- A Kttv. 61. § (5) bekezdése alapján a fizetési számlához kapcsolódóan a 2024. költségvetési évben is 1.000 Ft/fő/hó bankszáma-hozzájárulás került tervezésre.
- A kiadások között került megtervezésre a Somoskőújfalu Község Önkormányzata és intézményei tételes leltározási feladatok ellátásával megbízott személy megbízási díja, valamint a Hivatal kirendeltségén a pénzügyi és számviteli feladatok ellátásával megbízott személy megbízási díja.
- A kiadások között került megtervezésre a Kttv.52. §-ában, illetve a Szabályzatban meghatározott mértékű 2023. évi elmaradt helyettesítési díj és túlmunkáért járó szabadidő megváltás.

2. Munkaadókat terhelő járulékok

A béreket terhelő járulékok közül a szociális hozzájárulási adó mértéke 13% 2022. január 1-jétől, amely azóta sem változott, így a 2023. évet a 13% mértékkel terveztük meg, valamint ezen felül 15%-os SZJA terheli a cafetéria juttatást.

3. Dologi kiadások

A dologi kiadásokat a Hivatal 2023. évi tényszámai alapján 15%-os mértékű emeléssel terveztük.

- A költségvetés megtervezésekor figyelembe vettük az Önkormányzatoktól átvett szerződések várható költségeit.
- A *szakmai anyagok* soron kerül elszámolásra a szakmai tevékenységet segítő tudástárak, folyóiratok, egyéb szakmai anyagok.
- Az *üzemeltetési anyagok* rovaton kell elszámolni az irodaszerek, nyomtatványok, festékpapírok, irodai papír vételárait.
- Az *informatikai szolgáltatások igénybevétele* között terveztük meg az alkalmazott szoftverek telepítésére, folyamatos karbantartására felmerülő kiadásokat, valamint az ASP IT biztonsági szakemberének szerződéses díját.
- A *szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás* tartalmazza a tanfolyamok, a kötelező továbbképzések, a creditpontok megszerzésére irányuló képzések díjait, valamint a belső ellenőrzés költségét.
- A postai, pénzügyi, szállítási, és egyéb üzemeltetési jellegű kiadások mellett idén a GDPR költség is az *egyéb szolgáltatások* között szerepel.
- Az *ÁFA* összege a dologi kiadások után a jelenleg érvényben lévő 5%, 18%, ill. 27 %-kal került kiszámításra.

4. Felhalmozási kiadások

A 2024. évre a Hivatal költségvetéséből fejlesztési célú kiadást nem terveztünk. Csekély összegű beruházási költséggel terveztünk, mint például informatikai eszközök alkatrészeinek cseréje.

A Hivatal dologi kiadásainak több mint 74%-a olyan kiadásokból tevődik össze, ami nem a Hivatal közvetlen működéséhez szükséges. Ilyen például a postabélyeg, készpénz-átutalási megbízás (csekk az adó és egyéb önkormányzati bevételek befizetéséhez), anyakönyvi kivonat, az önkormányzat közérdekű adat közzétételével kapcsolatos kiadás, belső ellenőrzés, információbiztonság (adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős), felelősségbiztosítás, földkönyv modul és követési szolgáltatás stb.

A központi költségvetésből biztosított támogatás már nem nyújt fedezetet a fentiekre is.

A köztisztviselők illetményének központi rendezése ebben az évben sincs napirenden, azt a Kormány az önkormányzatokra bízta. A köztisztviselői illetményalapot 2024. évben is javaslom 46.380 Ft-ban megállapítani, ami nem jelent emelést a megelőző évhez képest. 2023. évben a képviselő-testületek döntése szerint nem változott a köztisztviselők illetménye a 2022. december 31. napján meglévő illetményekhez képest, kivéve a törvény általi kötelező béremelésben részesülők. **2024. évben az illetmények már nem tarthatók a 2022-es szinten** a jelentős infláció és a jelentős munkateher miatt. Mind a vállalkozói, mind a többi közszférához viszonyítva jelentősen alul marad a köztisztviselők illetménye, ami miatt nem találunk képzett munkaerőt, a Hivatal dolgozói pedig motiválatlanok, egyre vonzóbb számukra más szférában való elhelyezkedés. Az illetmények tervezésénél figyelembe vettem az önkormányzati intézményben foglalkoztatottak illetményét.

A Hivatal zavartalan működése érdekében, különösen a dologi kiadásokhoz a fenntartó önkormányzatoknak éves szinten a 2023. évi 5.647.740 Ft hozzájáruláshoz képest (ami nem került felhasználásra, így az önkormányzatok részére 2023. december hónapban visszautalásra került) összesen 4.107.430 Ft-ot kell hozzátenni, ami a megállapodás alapján településenként lakosságárányosan éves szinten az alábbi:

Somoskőújfalu 2.226.227 Ft, Cered 1.072.861 Ft, Szilaspogony 325.308 Ft, Zabar 483.034 Ft

Az állami normatíva (106.700.785 Ft) és a 4.412.262 Ft pénzmaradvány bőven fedezetet nyújt a tervezett bérekre és azok járulékaira (104.274.725 Ft) és a Hivatal közvetlen dologi kiadásaira.

Fentiekből látható, hogy az önkormányzati hozzájárulás nem a bérek és járulékaihoz szükségesek.

A Hivatal költségvetéséből 2024. évben a dologi kiadást 100%-ban a korábbi évekhez hasonlóan, már nem tudjuk tovább finanszírozni, ezért szükséges a dologi kiadások egy részének önkormányzatok általi finanszírozása.

A tavalyi évhez hasonlóan, most is számítunk még az állami költségvetésből bevételre, de jelenleg ezzel még nem tervezhetünk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot az előterjesztésnek megfelelően fogadja el.

Somoskőújfalu, 2024. január 21.



Gregori
Gregorné Kovács Hajnalka
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Somoskőújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (II.) önkormányzati határozata
a Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének elfogadásáról

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalta a „*Javaslat a Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésére*” tárgyú előterjesztést, és azt az előterjesztésnek megfelelően a csatolt melléklet szerint elfogadja. A Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadási és bevételi főösszegét

115.768.437 Ft-ban állapítja meg.

1. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetését a fentiek alapján Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetésébe építse be.
2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az átadott pénzeszköz havonta történő átutalásáról gondoskodjon.
3. A Képviselő-testület megbízza a jegyzőt, hogy a közös hivatal költségvetésének végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: azonnal, majd folyamatos

Felelős: Polgármester; Jegyző

Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal
2024. évi költségvetése

| | A | B | C |
|-----------|--------------|--|----------------------------------|
| | sor- szám | Megnevezés | 2024. évi előirányzat (Ft) |
| 1 | I. | Bevételek | |
| 2 | A. | Működési bevételek | 0 |
| 3 | 1. | Önkormányzatok működési támogatása | 0 |
| 4 | 2. | Közhatalmi bevételek | 0 |
| 5 | 3. | Működési bevételek | 0 |
| 6 | | MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK | 0 |
| 7 | B. | Felhalmozási bevételek | 0 |
| 8 | 1. | Egyéb felhalmozási célú tám. | 0 |
| 9 | | FELHALMOZÁSI VÉLŰ BEVÉTEL | 0 |
| 10 | | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 0 |
| 11 | C. | Finanszírozási bevételek | 115 768 437 |
| 12 | 1. | Központi irányítószervi támogatás | 111 787 335 |
| 13 | 2. | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 3 981 102 |
| 14 | | BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | 115 768 437 |
| 15 | II. | Kiadások | |
| 16 | A. | Működési kiadások | |
| 17 | 1. | Személyi juttatások | 91 039 237 |
| 18 | 2. | Munkaadót terhelő járulékok | 13 235 488 |
| 19 | 3. | Dologi kiadások | 11 303 212 |
| 20 | 4. | Egyéb működési célú kiadás | 0 |
| 21 | 5. | Működési tartalék | 0 |
| 22 | | MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN | 115 577 937 |
| 23 | B | Felhalmozási kiadások | 0 |
| 24 | 1. | Beruházások | 190 500 |
| 25 | 2. | Felújítások | 0 |
| 26 | | FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN | 190 500 |
| 27 | | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN | 115 768 437 |