**1. Napirend**

**E l ő t e r j e s z t é s**

Balatonhenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Kékkút Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Kővágóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Köveskál Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Mindszentkálla Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Szentbékkálla Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2025. szeptember 17-i együttes ülésére

Tárgy: A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének 2. 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 csökkenheti.

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 második számú módosítására 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, ami változatlan a korábbi módosításhoz képest.

A kiadásainak főösszege 151 981 668 Ft, szintén változatlan.

Bevételek

A bevételek nem változtak a korábbi módosításhoz képest

Kiadások:

Az igazgatás kormányzati funkción a személyi juttatásoknál az előző módosításkor beépítésre került a 1155/2025. (V. 21.) Korm. határozat alapján a köztisztviselők illetményemelésére fordítandó támogatásnak megfelelő összeg. Ez a támogatás ugyanakkor kizárólag a köztisztviselők illetményemelésére fordítható, az ügyekezlőkére nem, így az ő járandóságuk, a köztisztviselőktől eltérően nem változott. Az ügykezelő kollegák (2 fő) munkája is értékes és megbecsülést érdemel, ezért megvizsgáltuk, hogy a jelenlegi kereteink közt van-e lehetőség átcsoportosítani számukra a Hivatal költségvetésén belül az egységes bánásmód érdekében a köztisztviselőkhöz hasonló mértékű emelés, kompenzáció biztosítása érdekében.

Ennek eredményeként arra jutottunk, hogy fedezetet jelentene a dologi kiadásoknál, eddig történt megtakarítás főként az elektronikus postázás előtérbe helyezésével, valamint az anyagköltségből és más egyéb szolgáltatásokból is történt átcsoportosítás a módosítás tervezetében.

A jelen módosításban ezzel az összeggel kerülne emelésre az illetmény sor és a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adó.

Ezen kívül az egyéb személyi juttatás sor is emelésre került a várható teljesülések alapján százezer forinttal szintén belső átcsoportosítás eredményeként.

A 2025-es évben fizetendő hozzájárulások összege változatlan:

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Önkormányzat** | **Fizetendő hozzájárulás 2025 évben** |
| Kővágóörs | 26 479 589 |
| Kékkút | 2 203 411 |
| Mindszentkálla | 8 543 050 |
| Köveskál | 13 336 435 |
| Balatonhenye | 5 141 293 |
| Szentbékkálla | 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 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**

**…/2025. (…..)HATÁROZATA**

***A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetése második módosításának elfogadásáról***

……………………… Község Önkormányzata Képviselő testülete a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetés második 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 112 709 867 Ft

b) munkaadókat terhelő járulékok 15 100 456 Ft

c) dologi kiadások 16 897 292 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 2025. 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 második módosításához kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Kővágóörs, 2025. szeptember 17.

Dr. Szabó Tímea

címzetes főjegyző