

ELŐTERJESZTÉS

Kéthely és Balatonújlak Községi Önkormányzatok Képviselő-testületeinek 2025. január 27.-én tartandó együttes ülésére a közös hivatal 2025. évi költségvetési javaslatához

Tisztelt Képviselő-testületek!

A közös hivatal alakítására és fenntartására megkötött megállapodás 10.) pontjának megfelelően, együttes ülés keretében kell a közös hivatal, mint közös fenntartású intézmény, költségvetését az alapító önkormányzatoknak elfogadnia.

A kormány 394/2024. (XII.12.) rendeletével 2025. január 1. hatállyal a kötelező legkisebb munkabér összegét (minimálbért) 266.800 Ft/hóról 290.800 Ft/hóra (+8,25%), a garantált bérminimum összegét pedig 326.000 Ft/hóról 348.800 Ft/hóra növelte (+6,54%), ez utóbbi a hivatali dolgozók 80 %-t érinti a 2025-as költségvetési évben.

A köztisztviselői alapbéreket meghatározó központi illetményalap 2008. óta változatlan, 38.650 Ft. A fenntartó önkormányzatok 2019. évtől minden évben az illetményalapot 20 %-kal megemelték, 46.380 Ft-ra. Ezen illetményalappal terveztük meg a 2025. évi költségvetésben az illetményeket.

A fenntartó önkormányzatoknak az idei költségvetési évben is hozzá kell járulniuk a hivatal költségvetéséhez, sajnos a működést az állami normatívából és kevés saját bevételből finanszírozni nem tudjuk. Kéthely vonatkozásában 8.953.403 Ft, míg Balatonújlak vonatkozásában 1.833.829 Ft hozzájárulás fizetésével számoltunk a tervszámok kialakításakor.

A hivatal 2025. évi költségvetési évi - az előző évihez képest - feladatellátásában jelentős változás nem lesz; szervezeti változásról sem döntöttek a fenntartók. Személyi változás a 2024-évhez képest, hogy egy pénzügyi ügyintéző jelenleg CSED miatt távol van. Személyi változás továbbá várhatóan a jegyzői munkakört érintően, valamint az anyakönyvi és népeségnyilvántartási feladatok ellátását érintően lesz.

Mindezek ellenére úgy látom, hogy a 2025-ös évet stabil hivatali létszámmal tudjuk indítani. A hivatal szorosan vett működése mellett, továbbra is a hivatal telephelyeként fog működni a konyha, az élelmet a vásárolt szolgáltatásként biztosítva továbbra is.

Az önkormányzati hivatal központi költségvetésből származó működési támogatásának megállapítása a 2024. évi alapelv szerint történt.

A hivatal működéséhez nyújtott központi támogatás az alábbiak szerint alakul:

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása
– 8,54 fő elismert hivatali létszám **alapján** **56.650.090 Ft**

A támogatás összege ugyanakkora, mint a 2024. évre nyújtott támogatás mértéke.

A közös hivatal 2025. évi költségvetésére az alábbiak szerint teszek javaslatot:

Bevételek:

(1. melléklet szerint)

**A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal
központi irányító szervi támogatás :**

	159.131.918 Ft
melyből	
- a hivatal működésének támogatása (normatíva)	56.650.090 Ft
- Kéthelyi Önkormányzat hozzájárulása	8.953.403 Ft
- konyha működésének támogatása (normatíva)	93.528.425 Ft
egyéb működési célú támogatások:	
Balatonújlak Önkormányzat hozzájárulása	1.833.829 Ft
pénzmaradvány:	8.241.416 Ft
szolgáltatások bevételei:	150.000 Ft
ellátási díjak bevételei:	7.073.017 Ft
kiszámlázott Áfa	1.950.214 Ft
Áfa visszatérítése	12.000.000 Ft
<u>Összesen:</u>	190.380.394 Ft

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben meghatározott hivatali struktúrájának megfelelően. 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.

A Kéthelyi Közös Önkormányzati hivatal elismert hivatali létszáma 2025. évre 8,54 fő,
(a fajlagos költség: 6.633.500 Ft), összesen a tervezhető központi támogatás 56.650.090 Ft.

A központi költségvetés a gyermekétkeztetéshez is biztosít támogatást, az alábbi jogcím szerint:

- elismert konyhai dolgozói létszámszám (7 fő), 27.468.000 Ft,
- gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása, 66.060.425 Ft,

Összesen 93.528.425 Ft.

A költségvetési törvény értelmében a települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az **óvodai, iskolai**, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz, az önkormányzat által biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól **vásárolt szolgáltatással** biztosítsa az étkeztetést.

Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.

A támogatás igénylésének további feltétele vásárolt szolgáltatás esetén, hogy az étkeztetés **térítési díj** megállapítása úgy történjen, hogy az étkeztetést biztosító intézmény vagy **az önkormányzat bevétele legyen.**

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor **e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezésére, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadásra fedezetül szolgál.**

Fenti törvényi szabályokat maradéktalanul betartjuk; a térítési díj az önkormányzat bevétele.

A hivatal működéséhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás bevétel (fénymásolás, hirdetmények, rendezvény bevétele, továbbszámlázások, ÁFA, stb.). 150.000 Ft, míg a konyha működéséhez kapcsolódó ellátási díjak bevételei 7.073.017 Ft, kiszámlázott Áfa bevétele 1.950.214 Ft,

Áfa visszatérítése származó bevétel 12.000.000 Ft.

A konyha működési kiadásainak tervezésekor az élelmezési feladatok ellátását végző hivatali dolgozók (2 fő) költségeit a hivatal és a konyha között 50 %-os mértékben megosztottuk.

Előző évről áthozott maradványunk 8.241.416 Ft.

Kiadások:

A tervszám meghatározásánál a hivatal 10 fős dolgozói létszámával számoltunk.

Személyi juttatások:

A személyi juttatások előirányzatának kialakításánál a munkavállalók 2025. év 11 havi illetményével, valamint a 2024. december havi illetményével terveztünk.

A 2025.évi költségvetési törvény 64. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott - az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott - juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2025. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.

Az idei évre nettó 400.000 Ft/fő cafetéria-kerettel számoltunk.

A költségvetési törvény a fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértékét, 2025. évben is változatlanul, legfeljebb 1000 forintban szabályozta (65.§ (5) bekezdés).

A költségtérítéseknél megterveztük a köztisztviselők részére a testületek által elfogadott rendeleti szabályozás szerinti juttatásokat, támogatásokat (szemüvegkészítéshez hozzájárulás, temetési segély, stb.).

Az illetménykiegészítést - az alapilletmény 20 % mértékéig - minden köztisztviselő esetében megterveztük.

A vidékről bejáró dolgozók utazási költségtérítésére is képeztünk előirányzatot.

A kormány megjelentett rendelete alapján 2023. évtől az eddigi 15 Ft/km/nap mértéket 30 Ft/km/nap mértékre emelte. Jelenleg a hivatali állományból 5 fő a vidékről bejáró dolgozó.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása között megterveztük az anyakönyvvezetők részére év során kifizetésre kerülő házasságkötéssel kapcsolatban felmerülő megbízási díjat is.

Járulékok

A járulékok tervszámának kialakításánál a jelenleg hatályos jogszabályok által meghatározott mértékekkel számoltunk.

A bérjellegű kifizetéseket 2025. január 1-től egységesen 13 % járulékfizetési kötelezettség terheli.

A béren kívüli juttatások után fizetendő kedvezményes adó mértéke 13% szocho + 15% szja = 28%.

Dologi kiadások:

A tervszám meghatározásakor az előző év bázisadatából indultunk ki, a gyermekétkeztetésnél figyelembe vettük a testület által elfogadott díjemelést.

A rezsiköltségeknél látható az energetikai korszerűsítés hatása.

Az előterjesztés mellékletét képező 3. és 4. mellékletekben - összehasonlítható módon - jól látható, hogy az elmúlt év terv/tényszámához képest, mely tételeknél volt szükség emelésre, illetve hol tudunk alacsonyabb összeggel számolni az idei költségvetési évre.

Határozati javaslat .../2025. (I...) számú határozat:

A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetés előterjesztését Kéthely Község és Balatonújlak Község Önkormányzatainak Képviselő-testületei megtárgyalták, az alábbiakban felsorolt döntéseket hozták.

- 1.) Kéthely Község Önkormányzati Képviselő-testülete és Balatonújlak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

A 2025. évi költségvetési évben a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal:

bevételi főösszege: 190.380.394 Forint:

melyből:

- Központi irányító szervei támogatás	159.131.918 Ft
- egyéb működési célú támogatás	1.833.829 Ft
- pénzmaradvány	8.241.416 Ft
- szolgáltatások bevételei	150.000 Ft
- ellátási díjak bevételei	7.073.017 Ft
- kiszámlázott Áfa bevétel	1.950.214 Ft
- áfa visszatérítés bevétele	12.000.000 Ft
-	

kiadási főösszege: 190.380.394 Forint:

melyből

- személyi juttatások: 66.626.582 Ft,
- munkaadókat terhelő járulékok: 9.030.856 Ft,
- dologi kiadások: 114.722.956 Ft,

A közös hivatali létszámot 10 főben állapítja meg.

2.) A képviselő-testületek megbízzák Kéthely Község Önkormányzatának Polgármesterét, hogy a Közös Hivatal költségvetésének Kéthely Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.

Felelős: Molnár Balázs polgármester

Vimmer István polgármester

Határidő:2025.február 15.

Kéthely, 2025.január 23.

Molnár Balázs sk.
polgármester

1. táblázat

Ft

BEVÉTELEK			
	HIVATAL	KONYHA	EGYÜTT
	2025. évi terv	2025. évi terv	2025. évi terv
Központi irányító szervei támogatás	65 603 493	93 528 425	159 131 918
Egyéb működési célú támogatások	1 833 829	0	1 833 829
Pénzmaradvány	5 178 556	3 062 860	8 241 416
Szolgáltatások bevételei	150 000	0	150 000
Ellátási díjak bevételei	0	7 073 017	7 073 017
Kiszámlázott Áfa	40 500	1 909 714	1 950 214
Áfa visszatérítése	0	12 000 000	12 000 000
Közvetített szolgáltatások értéke	0		0
Egyéb működési célú bevételek	0	0	0
Mindösszesen	72 806 378	117 574 016	190 380 394

2.táblázat

Ft

KIADÁSOK			
	HIVATAL	KONYHA	EGYÜTT
	2025. évi terv	2025. évi terv	2025. évi terv
Személyi juttatások	58 744 582	7 882 000	66 626 582
Járulékok	7 961 796	1 069 060	9 030 856
Dologi kiadások	6 100 000	108 622 956	114 722 956
Átadott			0
Beruházások	0		0
Felújítások	0	0	0
Mindösszesen	72 806 378	117 574 016	190 380 394

3. táblázat
KÖZÖS HIVATAL 2025. évi terv

Ft

MEGNEVEZÉS	2024.évi tény	2025. évi terv
Köztisztviselők illetménye	47 439 631	54 044 582
Jutalom	2 377 008	
Jubileumi jutalom		
Utazási kiadások	1 090 944	1 500 000
Egyéb költségtérítés		
Szociális támogatások		
Fogl.egyéb személyi jutt.	611 546	400 000
Cafetéria	3 239 246	2 800 000
Egyéb külső szem juttatás	1 734 926	0
Megbízási díj	196 842	
Személyi juttatások	56 690 143	58 744 582
Szociális hozzájárulás	6 757 179	7 441 796
Táppénz	134 989	100 000
Kifizetői szja.	532 674	420 000
Járadékok összesen	7 424 842	7 961 796
Szakmai anyagok beszerzése	2 534	20 000
Üzemeltetési anyagok	96 837	300 000
Informatikai szolgáltatások	755 904	800 000
Egyéb kommunikációs szolg	54 918	100 000
Közüzemi díjak	707 051	1 000 000
Bérelti díj	0	0
Karbantartási kiadások	7 600	50 000
Továbbszámlázások	21 670	0
Szakmai tevékenys.segítő	322 750	400 000
Egyéb szolgáltatások	1 363 610	1 800 000
Kiküldetés	192 231	500 000
Áfa	593 306	1 080 000
Egyéb dologi kiadás	130 796	50 000
Vásárolt étk.	0	0
Fizetendő Áfa	0	0
Dologi kiadások összesen	4 249 207	6 100 000
Beruházási kiadások		
Kiadások összesen:	68 364 192	72 806 378

KONYHA 2025. évi terv

Ft

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv
Közt. Illetmény	5 960 814	7 350 000
Közl. költségterítés	232 020	120 000
Jutalom	150 376	
Étkezési hozzájárulás		400 000
Egyéb költségterítés		
Megbízási díj/Fogl. e. szem.jutt.	74 000	12 000
Személyi juttatások összesen	6 417 210	7 882 000
Szociális hozzájárulás adó	854 905	1 009 060
Eü. hozzájár.		
Munkáltatói szja.	60 000	60 000
Táppénz		
Járadékok összesen	914 905	1 069 060
Szakmai anyagok beszerzése	0	0
Üzemeltetési anyagok beszerzése	10 630	50 000
Informatikai szolgáltatások igénybev.	303 788	400 000
Egyéb kommunikációs szolg.	39 362	50 000
Tárgyi eszközök		
Közüzemi díjak	265 007	350 000
Bérleti és lízing díjak		
Karb., kis jav. szolg.		
Közvetített szolgáltatások		
Közvetített szolgáltatások ÁH. Belül		
Szakmai tevékenységet segítő szolg.	196 664	250 000
Egyéb szolgáltatások	520 191	600 000
Biztosítási díjak		
Kiküldetések kiadásai	5 504	50 000
Reklám-és propagandakiadások		
Műk.c. előzetesen felsz. ÁFA	22 523 642	22 721 022
Egyéb dologi	5 023	
Vásárolt étkezés	82 701 396	84 151 934
Fizetendő Áfa		
Dologi kiadások összesen	106 571 207	108 622 956
Tartalék	0	0
Működési kiadások	113 903 322	117 574 016