

## ELŐTERJESZTÉS

**Kunszállás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. január 28-i  
és  
Fülöpjakab Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. január 21-i  
ülésére**

**Tárgy:** Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése

**Az előterjesztést készítette:**

Bozorádiné Deli Klára  
gazdálkodási előadó

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**  
Bizottság

Ügyrendi és Településügyi

Fülöpjakab

Bizottság

Pénzügyi és Ügyrendi

Kunszállás

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Heródekné Szász Ágota  
jegyző

Heródekné Szász Ágota sk.  
jegyző

**Előterjesztés**  
**Kunszállás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. január 27-i**  
**és**  
**Fülöppjakab Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. január 21-i**  
**ülésére**

**Tárgy:** Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése

**Tisztelt Képviselő-testületek!**

Kunszállás és Fülöppjakab községek önkormányzatai a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 85. §-ának (1) bekezdése alapján 2013. április 1-jei hatállyal létrehozták a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatalt.

A közös önkormányzati hivatal költségvetése a székhelytelepülés, Kunszállás Község Önkormányzata költségvetésében szerepel.

**Mindezek alapján a közös önkormányzati hivatalt létrehozó képviselő-testületek ülése elé terjesztem a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének tervezetét.**

***A hivatal költségvetésére vonatkozó törvényi rendelkezések:***

A közös hivatal költségvetésének tervezése során az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján kell eljárni.

Az Ávr. 24.§ (2) bekezdése szerint 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.

Az önkormányzatok a jelenlegi finanszírozási rendszerben az önkormányzati feladatok ellátását szolgáló támogatást kapnak a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátáshoz, így közvilágítás, köztemető, közutak fenntartásának támogatására, köznevelési feladatainak ellátására, család- és gyermekjóléti szolgálat, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, tanyagondnoki szolgáltatás, gyermekétkeztetés, valamint könyvtári, közművelődési feladatok ellátásával kapcsolatos feladataik ellátásához. Az úgynevezett feladatfinanszírozás rendszerében az állam a hivatali feladatok ellátását is támogatja.

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. számú melléklete alapján a központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatalok működési kiadásaihoz, mely szerint a székhelytelepülés jogosult az állami támogatásra. A bevételek tervezésekor az általános önkormányzati választások miatti átmeneti szabály szerint a 2020. január és február hónapokban az önkormányzatok a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény szerint megállapított önkormányzati hivatal működésének támogatása figyelembe vételével részesülnek támogatásban. 2020. március hónaptól a 2019. évi LXXI. törvény alapján megállapított szabályok szerint megállapított éves támogatás alapján történik a támogatás folyósítása. A támogatás meghatározása az elismert

hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembe vételével történik.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege. A számított alaplétszám számításakor a település típusára, a lakosság szám-kategóriákra és az elismert köztisztviselői létszámra vonatkozó adatokat a kiegészítő szabályok alapján kell kiszámítani.

A számítás módja a központi költségvetési törvény szerinti képletel történt.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.

**A Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi elismert hivatali létszáma 8,78 fő, a támogatás mértéke 5.450.000 Ft/fő/év, 39.800.200 Ft, a 2019. LXXI. törvény alapján. Ebből 5,29 fő Kunszállás, 3,49 fő Fülöpjakab.**

### ***A közös hivatal felállításáról szóló megállapodás***

A két önkormányzat által kötött megállapodás részletesen szabályozza a költségvetés összeállításának elveit is. Eszerint a közös önkormányzati hivatal működési költségét (személyi juttatások és járulékaik, a hivatali feladatellátás dologi költségei) az állam - az adott évi központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékben, és a hivatal által ellátott feladataikkal arányban – finanszírozza. Az állami támogatással nem fedezett költségekhez az önkormányzatok saját bevételeik terhére, lakosság arányosan járulnak hozzá.

A 2019. január 1-jei lakosságlétszám adatok:

Kunszállás: 1737 fő 60,25 %

Fülöpjakab: 1146 fő 39,75 %

### **Kiadások**

#### ***Személyi juttatások és járulékok***

A közös hivatalok költségvetési kiadásainak meghatározó részét a személyi juttatások, illetve a járulékok képezik. A köztisztviselők személyi juttatásait a 2012. március 1-jétől hatályos közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza (Kttv.). A köztisztviselők illetményét meghatározó illetményalapot a költségvetési törvény 58.§ (1) bekezdése 2020. évben is 38.650 Ft-ban állapítja meg. A 2020. évi költségvetés a 2019. LXXI. törvény 58.§ (6) értelmében a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2020. évben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyév megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. A Képviselő-testületek éltek a 2019. évi LXXI. törvény 58.§ (6) bekezdés adta lehetőséggel és a köztisztviselői illetményalap összegét 2020. évre 46.380 Ft-ban határozták meg, melyet a 15/2019.(XII.17.) kunszállási és a 14/2019.(XII.11.) fülöpjakabi önkormányzati rendeletek tartalmazzák.

A cafetéria – béren kívüli juttatás - rendszerét a 2019. LXXI. költségvetési törvény 58.§ (4) szabályozza.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten - az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott juttatások - az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2020. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.

A 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről 151. § (1) alapján kormánytisztviselő cafetéria- juttatásként - választása szerint - 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 cafeteria-juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél.

A törvény szerint a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban rendelkezik a cafetéria-juttatás igénybevételenek részletes szabályairól, elszámolásának rendjéről és visszatérítésének szabályairól.

Fontos, hogy a keretösszeg bruttó módon értendő, tartalmazza a járulékait is, azaz a juttatás éves összege fedezetet biztosít a juttatásokhoz kapcsolódó, a munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

Az önkormányzatok 2020. évi költségvetési rendelet tervezetei egységesen 15 % mértékű illetménykiegészítést tartalmaznak valamennyi köztisztviselő részére.

A Kttv. 133.§ (3) bekezdése értelmében a hivatali szerv vezetője át nem ruházható hatáskörében, a megállapított személyi juttatások előirányzatán belül a tárgyévvel megelőző év minősítése, ennek hiányában teljesítményértékelése alapján a tárgyévre vonatkozóan a kormánytisztviselő besorolása szerinti fizetési fokozathoz tartozó alapilletményét március 1-től december 31-éig terjedő időszakra legfeljebb 50%-kal megemelheti, vagy legfeljebb 20%-kal csökkentett mértékben állapíthatja meg. Az eltérítésről a hivatali szervezet vezetője minden év február 28-áig dönt. Az így megállapított eltérítés mértéke a tárgyévben egy alkalommal a megállapítástól számított hat hónapot követően a teljesítményértékelés alapján módosítható, azzal a feltétellel, hogy a kormánytisztviselő korábban már megállapított alapilletménye legfeljebb 20%-kal csökkenthető.

A Kttv. 235.§ értelmében a jegyző – a polgármester egyetértésével – az illetményrendszerre vonatkozó szabályoktól eltérő személyi illetményt állapíthat meg. Személyi illetmény esetén e § szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben nem fizethető.

A reprezentációs kiadások egyéb külső személyi juttatásként kerültek megtervezésre.

### ***Dologi kiadások***

A költségvetés kiadási oldala tartalmazza az önkormányzati hivatalok dologi kiadásait is, mely kiadások a hivatali feladatellátáshoz kapcsolódnak.

A dologi kiadásoknál sok esetben nem állapítható meg egyértelműen, hogy az adott kiadás önkormányzati vagy közös hivatali feladathoz kötődik-e. Az önkormányzati és a hivatali feladatellátás szétválasztása ebben az esetben sem egyszerű. Egyik településen sem pusztán hivatali feladatellátáshoz kötött a községháza épületeinek használata. A járási ügysegéd, a családgondozó, a falugazdász működik a hivattal egy épületben, önkormányzati

feladatellátás körben. A csatolt táblában bemutatjuk a közös önkormányzati hivatal tervezett dologi költségeit is.

### **A költségvetés szerkezete**

Az Áht. szerint a költségvetési szervre vonatkozóan a költségvetésnek tartalmaznia kell az engedélyezett létszámot, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban. Emiatt szükséges egy külön táblában bemutatni az adatokat. A hivatal esetében a kötelező önkormányzati és az állami feladatok arányának meghatározása nem egyszerű feladat.

A járáshoz átkerülő hatáskörök nélkül is meglehetősen sok államigazgatási hatáskör maradt a jegyzőnél. Ennek számszerűsítése azonban nehézkes, hiszen nem a hatáskörök pusztán számbavétele, hanem a hatáskörönkénti ügyszámok várható száma alapján lehetne csak egészen pontosan meghatározni az ellátott önkormányzati és az állami feladatok arányát.

### **Összegzés**

*Kunszállás Község Önkormányzatának Képviselő – testülete a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal létszámát 2020. január 1-től 5 fő hivatali létszámmal kívánja megállapítani, míg Fülöpjakab Község Önkormányzatának Képviselő – testülete 4,5 fővel, továbbá az 1 fő jegyző költségét lakosság arányosan viselik.*

Az elismert hivatali létszám egy költségvetési mutató, mely nem a foglalkoztatható létszámot jelenti, bár azt kétségtávol befolyásolja (5,29 fő + 3,49 fő = 8,78 fő). A fentiek alapján a tervezetben 10,5 fős létszámmal számoltunk a 2020. évben.





## KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2020.

forintban					
			KUNSZÁLLÁS	FÜLÖPJAKAB	KÖH
1	2.	3.	4.	5.	6.
2	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	21 024 720	16 872 480	37 897 200
3	jubileumi jutalom	K1102	0	0	0
4	Béren kívüli juttatások	K1107	973 980	852 232	1 826 212
5	Anyakönyvvezetők ruhaköltség térítése	K1108	46 380	46 380	92 760
6	Közlekedési költségtérítés	K1109	560 000	382 000	942 000
7	Egyéb költségtérítések	K1110	140 000	135 000	275 000
8	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai(>=14)	K1113	0	0	0
9	<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>K11</b>	<b>22 745 080</b>	<b>18 288 092</b>	<b>41 033 172</b>
10	Egyéb külső személyi juttatások	K123	100 000	0	100 000
11	<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>K12</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
12	<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>K1</b>	<b>22 845 080</b>	<b>18 288 092</b>	<b>41 133 172</b>
13		<b>K2</b>	<b>4 125 668</b>	<b>3 303 508</b>	<b>7 429 176</b>
14	ebből: szociális hozzájárulási adó bér	K2	3 679 326	2 952 684	6 632 010
15	ebből: szoc.hj. Egyéb juttatások	K2	240 338	188 133	428 471
16	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	K2	206 004	162 691	368 695
17	Szakmai anyagok beszerzése	K311	50 000	50 000	100 000
18	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	300 000	50 000	350 000
19	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>K31</b>	<b>350 000</b>	<b>100 000</b>	<b>450 000</b>
20	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	830 000	1 530 000	2 360 000
21	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	85 000	50 000	135 000
22	<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>K32</b>	<b>915 000</b>	<b>1 580 000</b>	<b>2 495 000</b>
23	Közüzemi díjak	K331	1 200 000	700 000	1 900 000
24	Bérelti és lízing díjak	K333			0
25	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334			0
26	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	545 000	270 000	815 000
28	Egyéb szolgáltatások (>=45)	K337	800 000	390 000	1 190 000
29	<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>K33</b>	<b>2 545 000</b>	<b>1 360 000</b>	<b>3 905 000</b>
30	Kiküldetések kiadásai	K341	25 000	10 000	35 000
31	Reklám- és propaganda kiadások	K342			
32	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiad.</b>	<b>K34</b>	<b>25 000</b>	<b>10 000</b>	<b>35 000</b>
33	Működési célú előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	K351	1 028 700	820 800	1 849 500
34	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	35 000		35 000
35	Egyéb dologi kiadások	K355	80 000	50 000	130 000
36	<b>Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások</b>	<b>K35</b>	<b>1 143 700</b>	<b>870 800</b>	<b>2 014 500</b>
37	<b>Dologi kiadások</b>	<b>K3</b>	<b>4 978 700</b>	<b>3 920 800</b>	<b>8 899 500</b>
38	Beruházások	K6			0
39	Felújítások	K7			0
40	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>K1-K8</b>	<b>31 949 448</b>	<b>25 512 400</b>	<b>57 461 848</b>
41	Működési célú állami támogatások	B	22 487 800	17 312 400	39 800 200
42	Központi, irányító szervei támogatás	B816	9 361 648	8 200 000	17 561 648
43	Szolgáltatások bevételei	B402	100 000		100 000
44	<b>Bevételek összesen</b>	<b>B</b>	<b>31 949 448</b>	<b>25 512 400</b>	<b>57 461 848</b>

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy ülésükön vitassák meg az előterjesztést, és fogadják el a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetését.

Kunszállás, 2020. január 16.

Heródekné Szász Ágota sk.  
jegyző

## Határozat-tervezet

.../2020. (...) ÖH

**Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése**

### Határozat

- 1) *Kunszállás/Fülöpjakab* Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetését a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
- 2) A 2020. évi költségvetési évben a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatal
  - a) bevételi főösszege: 57.461.848 forint  
melyből
    - aa) átvett pénzeszköz 17.561.648 forint
    - ab) központi támogatás 39.800.200 forint
    - ac) szolgáltatások bevételei 100.000 forint
  - b) kiadási főösszege: 57.461.848 forint  
melyből
    - ba) személyi juttatások: 41.133.172 forint
    - bb) munkaadókat terhelő járulékok: 7.429.176 forint
    - bc) dologi, és egyéb folyó kiadások: 8.899.500 forint
  - c) engedélyezett létszáma: 12 fő.
- 3) A Képviselő-testületek a Kunszállási Közös Önkormányzati Hivatalban a cafetéria-juttatás mértékét köztisztviselőnként egységesen évi 231.900 forint összegben határozzák meg.
- 4) A Képviselő-testületek vállalják a közös hivatali köztisztviselők alapilletményei 15 %-os mértékének megfelelő összegű illetménykiegészítésének finanszírozását, illetve az ennek megfelelő önkormányzati rendeleti szabályozás végrehajtását.
- 5) A képviselő-testületek megbízzák Kunszállás Község Polgármesterét, hogy a közös hivatal költségvetésének Kunszállás Község Önkormányzata 2020. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.
- 6) A Képviselő-testületek megbízzák Fülöpjakab Község polgármesterét, hogy gondoskodjon a közös hivatal finanszírozásának Fülöpjakab Község Önkormányzata 2020. évi költségvetésébe való beépítéséről.
- 7) A Képviselő-testületek megbízzák a jegyzőt, hogy a költségvetés végrehajtásáról gondoskodjon.

**Felelős:** Almási Roland Márk polgármester és Bodor Sándor polgármester, a végrehajtásért:  
Heródekné Szász Ágota jegyző

**Határidő:** 2020.....