

I. Bevezető

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján meghozott testületi döntéseknek megfelelően 2013. január 1-jén megalakult a Halászi Közös Önkormányzati Hivatal.

A Magyar Államkincstár a szervezetet a törzskönyvi nyilvántartásba felvette, ezzel egyidejűleg a korábbi körjegyzőséget megszüntette.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján szükséges megalkotni a közös hivatal költségvetését. Ezt követően, 2013. február 15-ig kerül majd sor az egyes önkormányzatok elemi költségvetésének elfogadására.

A közös hivatal költségeinek megtervezése során a polgármesterekkel folyamatosan egyeztetünk. E megbeszélések eredményeként alakult ki a Képviselő-testületek elé terjesztett költségvetés-tervezet.

II. Bevételek

Amint az már többször szóba került a testületi üléseken is, az állam 2013-tól egy új finanszírozási rendszert vezetett be, melynek eredményeképpen az egyes kötelező feladatok ellátásához nyújt támogatást a korábbi, normatív alapú támogatás helyett.

A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény szerint: „A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz. A támogatás fajlagos összege 4 580 000 forint/fő. Egy bonyolult számítási képlet alapján kiszámolták, hogy esetünkben a hivatal finanszírozásánál 12,42 főt vesznek figyelembe, azaz a hivatal fenntartására elvileg 56.883.600,- forint állna rendelkezésre.

A költségvetési törvény ugyanakkor azt is előírja, hogy ebből az összegből, továbbá egyéb, más jellegű támogatások összegéből (pl. közvilágítás, közutak és köztemetők fenntartása) – kvázi saját erőként – le kell vonni az egyes települések iparüzési adóalapjának 0.5%-át, azaz az iparüzési adó egynegyedét. Mivel ez mindhárom településen más-más összeget jelent a hivatalra megállapított állami támogatást lakosságszám arányosan szétosztották a három önkormányzat között és egyenként vonják le belőle a figyelembe veendő „saját erő” arányos összegét. Az alábbi táblázat ezt szemlélteti:

Település	Állami támogatás	„Saját erő”	Összesen:
Halászi	17.891.586	14.089.868	31.981.454
Máriakálnok	14.580.893	3.605.251	18.186.144
Püski	4.728.324	1.987.678	6.716.002
Összesen	37.200.803	19.682.797	56.883.600

Ahogy a fentiekből is látszik a ténylegesen az államtól kapott támogatás összege (ld. **félkövér** betűtípussal jelzett oszlop) összesen 37.200.803,- Ft. Ezt azonban a táblázatban jelzettek szerint osztják majd szét a települések között. Az aránytalanság abból adódik, hogy ahol

magasabb összegű az iparűzési adó (Halászi), ott többet vonnak le a támogatásból, ahol alacsonyabb összegű az iparűzési adó (Máriakálnok), ott kevesebbet.

A költségvetés tervezésekor azt a célt tűztük ki magunk elé, hogy a ténylegesen megkapott állami támogatás lehetőség szerint nyújtson fedezetet a *személyi kiadásokra*, azaz ne legyen szükség az állam által kikalkulált „saját erő” ilyen célú felhasználására.

Ugyanakkor viszont a hivatalok fenntartásának *dologi költségei* (ld. az épület fűtése, világítása, hivatalsegéd bére, papírbeszerzés stb.) továbbra is az egyes önkormányzatokat külön-külön terheli majd, mivel erre már nem nyújt fedezetet az állami pénz.

A fenti célt nem sikerült maradéktalanul elérnünk **Halászi** és **Püski** vonatkozásában. E településeknél ugyanis – mivel az iparűzési adóbevételük relatíve magas volt - az önkormányzat részére ténylegesen átadandó állami támogatás olyan alacsony, hogy nem lesz teljes mértékben elegendő a személyi- és közös dologi kiadások fedezetére sem.

Máriakálnokon ezzel ellentétben többletbevétel jelentkezik, mely várhatóan elegendő lesz a fent hivatkozott dologi kiadások fedezetére is. Ezen kívül további megtakarítást jelenthet majd a jelenleg gyesen lévő pénzügyi ügyintéző bére. Ezt ugyanis a vonatkozó szabályok értelmében egész évre be kellett terveznünk, ám valószínűleg tényleges kiadásként nem fog jelentkezni.

Az alábbi táblázatból az látható, hogy az egyes települések vonatkozásában az állami támogatás összege hogyan viszonyul a kiadások tervezett összegéhez. *(A táblázatban az adatok forintban szerepelnek.)*

	Állami támogatás	Kiadások összesen	Maradvány	Hiány
Halászi	17.891.586	18.499.447		607.861
Máriakálnok	14.580.893	13.716.780	864.113	
Püski	4.728.324	5.469.434		741.110
Összesen	37.200.803	37.685.661	873.989	1.348.971

A bevételek és kiadások alakulását mérlegyszerűen az előterjesztés *1. számú melléklete* tartalmazza.

III. Személyi kiadások

Ezeket a kiadásokat az előterjesztés *2. számú melléklete* részletezi. A tervezés során több verziót dolgoztunk ki a költségek megosztására nézve, annak érdekében, hogy a lehetőségekhez mérten mindhárom település érdekeit szem előtt tartva kompromisszumos megoldást tárhassunk a képviselő-testületek elé.

A polgármesterekkel történt többszöri egyeztetést követően a személyi kiadásokat végül az alábbi arányszámok figyelembe vételével osztottuk fel a három település között:

Halászi:

Név	Megosztás aránya
dr. Kránitz Péter	11/22-ed
Kiss Bernadett	1/6-od
Gergó Gáborné	1
Grósz Adrienn	3/5-öt
Nagy Szilvia	1
Smuck Ilona	1
Zsigmond Anasztázia	1

Máriakálnok:

Név	Megosztás aránya
dr. Kránitz Péter	8/22-ed
Kiss Bernadett	4/6-od
Nagy Tiborné	1
Némethné Szelle Veronika (jelenleg gyesen van)	1
Pausits Anikó	1

Püski:

Név	Megosztás aránya
dr. Kránitz Péter	3/22-ed
Posta Ferencné	1
Grósz Adrienn	2/5-öd
Kiss Bernadett	1

A személyi kiadásokhoz az alábbi magyarázatokat fűzzük:

- Az alapilletményt a köztisztviselői illetményalap és bértábla, illetve az esetleges eltérések figyelembe vételével számoltuk ki. Figyelembe vettük az év közben várható átsorolásokból származó többletköltségeket is.
- Az illetménykiegészítésnél a képviselő-testületek rendeletei voltak irányadóak (középfokú végzettségűeknél 10%, felsőfokú végzettségűeknél 6 %)
- A nyelvpótlék a törvény alapján kötelező a legalább középfokú angol, német, vagy francia nyelvvizsgával rendelkező köztisztviselők esetében.
- Az egyéb kötelező pótlékok között terveztük a jegyző törvényben megállapított pótlékait és a mérlegképes könyvelőket megillető pótlékot.
- A Cafetéria juttatást a tavalyi bruttó 200.000,-Ft/ év/fő összegben terveztük meg, azzal, hogy egészségügyi hozzájárulás adótételének 10-ről 27 %-ra történő emelését figyelembe véve a juttatás nettó értéke a tavalyihoz képest 5.360,- Ft-tal csökkeni fog, azaz 147.380,- Ft lesz. A munkáltató kiadásai tehát a tavalyihoz képest nem nőnek.
- A szociális hozzájárulási adó oszlopában együttesen szerepel az illetmény után és a cafetéria juttatás után fizetendő adó. Az adó mértéke 27%-os.
- Az egészségügyi hozzájárulás (EHO) oszlopban csak a cafetéria juttatás utáni hozzájárulást kellett beterveznünk, mivel az illetmény utáni hozzájárulást az említett 27%-os adó már tartalmazza.
- Az útiköltség megtérítése a munkába járás költségterítését jelenti, melyet a vonatkozó jogszabály alapján 9,- Ft/km-es összegben számoltunk ki.

- Halászi esetében a megbízási díj a nyugdíjba vonult pénzügyi ügyintéző 2012. decemberében történt helyettesítése céljából került betervezésre (ld. a költségvetés pénzforgalmi szemléletű, tehát a személyi kiadásokat a 2012 december 1. és 2013 november 30. közötti időszaknak megfelelően terveztük).

IV. Dologi kiadások:

Ahogy azt már említettük, a székhely és a kirendeltségek legfontosabb dologi kiadásai (pl. közműdíjak, ahol van hivatalsegéd, ott az ő bére stb.) továbbra is az érintett önkormányzat költségvetését terhelik majd.

Vannak azonban olyan **dologi kiadások** (ld. szoftverek licenccéi, kiküldetések, szakmai továbbképzések, hivatali honlap domain regisztrációja, munkavédelmi oktatás díja, szakmai könyv, folyóirat, vagy nyomtatvány beszerzések), melyeket jellegüknél, vagy a célszerűségi oknál fogva közösen fizetünk, és ennek megfelelően szerepelniük kell a közös hivatal költségvetésében. A dologi kiadások megoszlása a három település között az alábbi elvek szerint alakult:

- az egészségügyi alkalmassági vizsgálat és a mérlegképes könyvelők kötelező képzésének költségét mindenki a saját dolgozói után fizeti (ld. a személyi bérek felosztásánál alkalmazott arányszámokat),
- a többi dologi kiadás felosztása lakosságszám arányosan történt. A lakosságszám arányos felosztásnál Halászit 3081 fővel, Máriakálnokot 1752 fővel, Püskit pedig 647 fővel számoltuk ki (összesen: 5480 fő).

Ezeket a kiadásokat az előterjesztés *3. számú melléklete* részletezi. Tájékoztatásul az alábbiakat tartjuk szükségesnek megemlíteni:

- „Tourinfo” és „Kerinfo” programokat az üzletek és szálláshelyek nyilvántartására, a „Helyi Vizuál Regiszter” programot a lakcímnnyilvántartás adatainak felhasználása céljából használjuk. A „Jogtár” program a jogszabályokat tartalmazza.
- Részvétel konferenciákon, továbbképzéseken: Az aktuális jogszabályváltozásokkal foglalkozó képzésekre naponta kapunk meghívókat cégek, illetve ritkábban a kormányhivatal részéről. Ezek szinte minden esetben fizetős rendezvények, ezért nagyon ritkán veszünk részt rajtuk. Néhány hasznos rendezvényen azonban érdemes részt venni.
- Bélyegzők, táblák: A hivatal új elnevezéséből adódóan le kellett cserélnünk a bélyegzőket, illetve a hivatali táblákat.
- A közös honlapra betervezett összeg egyrészt a weboldal domain regisztrációjának éves költségét takarja, másrészt a névváltozás, továbbá célszerűségi szempontok miatt kisebb átalakításokat, egyszerűsítéseket tervezünk megvalósítani a honlapon.
- Kiküldetésre a tavalynak megfelelő összeget terveztünk.
- A munkavédelmi oktatás és az egészségügyi alkalmassági vizsgálat évente kötelező a dolgozókra nézve. Ez a két dologi költség személyhez kötődik, ezért ahogy már említettük felosztásuknál ennek megfelelően jártunk el.

V. Az elszámolás szabályai

A költségvetést úgy terveztük meg, hogy azt lehetőség szerint év közben ne kelljenek módosítani. Az önkormányzatok egymás közötti **elszámolása** – a megszokott rendszer szerint - minden hónapot követően **a tényleges kifizetések alapján történik majd meg.** A közös

hivatal gazdálkodásának alakulásáról a tárgyévet követően együttes ülésen fogunk beszámolni.

Ahogy azt már a közös hivatal fenntartására létrejött megállapodás elfogadásakor, 2012 decemberében is jeleztük a költségvetésünk elfogadásával egyidejűleg módosítanunk kell a megállapodás megfelelő pontját annak érdekében, hogy az összhangban legyen a költségek tényleges felosztásával. Ennek alapján az alábbi javaslatot tesszük:

Határozati javaslat 1:

*... Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Halászi Közös Önkormányzati Hivatal megalakításáról és fenntartásáról szóló, Halászin, 2012. december 19-én megkötött megállapodást az alábbiak szerint módosítja:
A megállapodás 6. pontja helyébe az alábbi rendelkezés lép:*

„6.) A hivatal működési költségeivel kapcsolatos szabályok

A hivatal várható éves kiadásairól és bevételeiről a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően költségvetést kell készíteni.

A költségvetés kiadási oldalán tervezni kell:

- a jegyző, a köztisztviselők és az ügykezelő személyi kiadásait, egyéb juttatásait, továbbá ezek járulékait,*
- azokat a hivatal működésével kapcsolatos, közös dologi kiadásokat, melyek esetében takarékosági, vagy célszerűségi okból indokolt, hogy e kiadások ne külön-külön az egyes önkormányzatoknál, hanem közösen, a hivatal költségvetésénél jelentkezzenek (pl. közösen használt szoftverek licenccijái, képzések költségei, kiküldtetések).*

Azokat a dologi kiadásokat, melyek közvetlenül és jól elkülöníthetően az egyes településeken jelentkeznek (pl. a székhely épületének, illetve a kirendeltség épületeinek közüzemi költségei) az érintett önkormányzat saját költségvetésében tervezi meg, és annak terhére viseli.

A bevételi oldal tervezése során az alábbiakat kell figyelembe venni:

- Az Möt. 84.§ (4) bekezdése értelmében a hivatal működési költségét az állam az adott évi központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékben, és a hivatal által ellátott feladataikkal arányban finanszírozza.*
- Amennyiben a fenti bevétel nem nyújt fedezetet a költségvetésben szereplő kiadásokra, akkor a költségvetésben rendelkezni kell arról, hogy kiadások és a bevételek közötti különbözet összegét az érintett önkormányzatok milyen arányban finanszírozzák.”*

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületeket, hogy a közös önkormányzati hivatal költségvetését az alábbi tartalommal szíveskedjenek jóváhagyni:

Határozati javaslat 2:

... Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Halászi Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

A költségvetés bevételi főösszege: 37.685.661,- Ft

A költségvetés kiadási főösszege: 37.685.661,- Ft

A bevételek és kiadások alakulását mérlegszerűen az 1. számú melléklet mutatja be.

A személyi kiadásokat a 2. számú melléklet részletezi.

A közös dologi kiadásokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

A bevételeket és kiadásokat szakfeladatonkénti bontásban a 4. számú melléklet tartalmazza.

A Hivatal létszámkeretét az 5. számú melléklet tartalmazza.

A költségvetési előirányzatok módosításának jogát a képviselő-testületek maguknak tartják fenn.

Az önkormányzatok között az elszámolás havi gyakorisággal, utólag történik.

1. számú melléklet

Bevételek és kiadások összesítője (forintban)

Bevételek

	Állami támogatás	Önkormányzattól átvett pénzeszköz	Összesen
Halászi	17.881.710	617.737	18.499.447
Máriakálnok	13.716.780	-	13.716.780
Püski	4.728.324	741.110	5.469.434
Összesen	36.326.814	1.358.847	37.685.661

Kiadások

	Személyi kiadások	Dologi kiadások (ÁFÁ-val)	Kiadások összesen
Halászi	17.866.077	633.370	18.499. 447
Máriakálnok	13.334.726	382.054	13.716.780
Püski	5.342.325	127.109	5.469.434
Összesen	36.543.128	1.142.533	37 .685.661

2. számú melléklet

Személyi kiadások (forintban)

	Halászi	Máriakálnok	Püski	Összesen
Alapilletmény	10 444 423	7 748 680	3 308 088	21 501 191
Illetménykiegészítés	764 593	531 502	266 388	1 562 483
Nyelvpótlék	278 280	910 735	109 625	1 298 640
Egyéb kötelező pótlék	1 015 534	766 679	202 475	1 984 688
Bruttó illetmény összesen	12 502 830	9 957 596	3 886 576	26 347 002
Cafetéria juttatás	776 201	446 607	250 992	1 473 800
Szociális hozzájárulási adó (27 %)	3 625 241	2 832 094	1 130 046	7 587 381
Egészségügyi hozzájárulás (EHO)	129 360	74 429	41 831	245 620
Útiköltség-térítés	214 708	24 000	32 880	271 588
Megbízási díj (Szociális hozzájárulási adóval)	617 737			617 737
KIADÁS ÖSSZESEN	17 866 077	13 334 726	5 342 325	36 543 128