

ELŐTERJESZTÉS

**Balatongyörök Község Önkormányzata és Várvölgy Községek Önkormányzata
Képviselő-testületeinek
2026. május 26-i együttes ülésére**

Tárgy: **Beszámoló a Balatongyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról**
Előterjesztő: Dr. Gajár István jegyző

Tisztelt Pénzügyi Bizottságok, tisztelt Képviselő-testületek!

I. Bevezetés, előzmények

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 85. §-ának (1) bekezdése alapján Balatongyörök és Várvölgy Községek Önkormányzatainak Képviselő-testületei 2025. január 1-jei hatállyal közös önkormányzati hivatalt hoztak létre.

A hivatali feladatok ellátásához szükséges működési és felhalmozási költségek fedezetére elsősorban a hivatali feladatok ellátására biztosított központi költségvetési támogatás szolgál.

A közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodás a közös önkormányzati hivatal költségvetésével és zárszámadásával kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

8.1.1. A közös önkormányzati hivatal kiadásainak állami támogatással nem fedezett részét a közös önkormányzati hivatalt létrehozó önkormányzatok feladatarányosan biztosítják az alábbiak szerint:

A közös önkormányzati hivatal kiadásai állami támogatással nem fedezett része

a) a balatongyöröki székhely személyi és dologi kiadásainak fedezetét a Balatongyörök Község Önkormányzata biztosítja,

b) a várvölgyi kirendeltség személyi és dologi kiadásainak fedezetét Várvölgy Község Önkormányzata biztosítja.

8.1.2. Az egyes önkormányzatok tárgyévi közös hivatali állami támogatás meghatározásánál irányadó lakosságszám megegyezik a tárgyévi állami támogatások igénylésénél irányadó lakosságszámmal.

8.2. Az önkormányzatok éves hozzájárulásának összege a közös önkormányzati hivatal költségvetése megállapításakor kerül meghatározásra.

8.3. A költségvetés meghatározásakor elfogadott összeg felülvizsgálatára, az azzal való elszámolásra a közös önkormányzati hivatal zárszámadása elfogadásakor kerül sor.

A Balatongyöröki Közös Önkormányzati szervezeti és működési szabályzata a közös önkormányzati hivatal költségvetésével és zárszámadásával kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

12. A Hivatal működésével kapcsolatban:

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete és Várvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete együttes ülésen döntenek, így különösen

a) a közös önkormányzati hivatal alapító okiratának és módosító okiratának elfogadásáról;

b) a közös önkormányzati hivatal működéséről szóló megállapodás elfogadásáról, módosításáról;

c) a közös önkormányzati hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyásáról.

d) hivatal költségvetését és zárszámadását

13. A közös önkormányzati hivatal költségvetését és zárszámadását a Balatongyöröki Közös Önkormányzati Hivatal készíti el az Áht. és más jogszabályokban foglaltak szerint.

Tekintettel arra, hogy a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. január 1. napjával kezdte meg a működését, a hivatal költségvetésével kapcsolatban korábbi, lezárt költségvetési évből származó költségvetések és zárszámadások nem álltak rendelkezésre a 2025. évi költségvetés tervezéséhez.

A közös önkormányzati hivatal 2025. évi költségvetésének elfogadásáról

- Balatonyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 24/2025. (III.12.) számú,
- Várvolgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 17/2025. (III.11.) számú

határozatával döntött.

A közös önkormányzati hivatal kiadásainak a szervezet létrehozásról szóló megállapodás szerinti feladatarányos viselésére vonatkozó rendelkezés egyértelmű költségviselési módszertanának okirati meghatározása az alapításkor csak költség típus szintjén történt meg, így a hivatali működés sajátosságai (különösen: feladatok ellátásának szervezési kérdései, működési helyszínek közötti feladatellátási kapcsolatok, mindkét működési helyszínt érintő egyes kiadások felosztási arányai) a 2025. év során szerzett tapasztalatok alapján voltak vizsgálhatók.

A személyi juttatások működési helyszínek közötti felosztási arányával kapcsolatban 2026. május 19-én polgármesteri egyeztetés történt. Mivel a tényleges ügykörü és ügypusai feladatellátás a 2025. év során több alkalommal is változott (pl. hivatalon belüli személyi változások, feladatellátás áthelyezés miatt), a működési ténykiadások teljes és részletes utóvizsgálata, újrafelosztása és kiadási soronkénti való kimutatása vált indokolttá a rendelkezésre álló főkönyvi listák és költségmegosztási analitikák alapján.

A közös önkormányzati hivatal 2025. év 1-12. havi (éves) költségvetési jelentése 1. mellékletként, a 2025. év 1-12. havi (éves) mérlegjelentése 2. mellékletként, a 2025. évi bevételi és kiadási terv-tény kimutatás 3. mellékletként, a 2026. évi tervvel az összehasonlíthatóság érdekében kiegészítve 4. mellékletként kerül csatolásra a jelen előterjesztéshez.

II. Részletes beszámoló

A 2025. évre elfogadott közös önkormányzati költségvetés terv-tény kimutatásának (előterjesztés 3. melléklete) áttekintése alapján az alábbi megállapításokra jutunk:

1. Bevételek

Tervezett bevételi főösszeg:	100.129.000,- Ft
Tény bevételi főösszeg:	92.557.997,- Ft

Előző évi költségvetési maradvány igénybevétel értelemszerűen nem volt, és a közös önkormányzati hivatalnál felhalmozási bevétel sem jelentkezett. A bevételek részletezését önkormányzatonként az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

2. Kiadások

Tervezett kiadási főösszeg:	100.129.000,- Ft
Teljesült kiadási főösszeg:	92.557.997,- Ft

Tervezett személyi juttatások:	78.745.500,- Ft
Teljesült személyi juttatások:	74.167.109,- Ft

Tervezett munkaadói közterhek:	10.423.400,- Ft
Teljesült munkaadói közterhek:	9.931.993,- Ft

Tervezett dologi kiadások:	10.160.100,- Ft
Teljesült dologi kiadások:	8.458.895,- Ft

Tervezett beruházási kiadások:	800.000,- Ft
Teljesült beruházási kiadások:	0,- Ft

A kiadások legnagyobb részét a hivatali dolgozók személyi juttatásai tették ki, beruházás nem történt.

A kiadások részletezését működési helyszínenként (székhely hivatal, kirendeltség) az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

3. A 2025. évi önkormányzati hozzájárulás elszámolása

A bevételek és kiadások kimutatása alapján a közös önkormányzati hivatal fenntartó önkormányzatok hozzájárulása az alábbiak szerint alakult 2025. évben:

Balatongyörök	terv:	43.967.180,- Ft
	tény:	32.120.202,- Ft
	finanszírozási kötelezettség:	64.094.146,- Ft
	teljesített finanszírozás:	68.026.296,- Ft
	többlet:	3.932.150,- Ft
Várvölgy:	terv:	0,- Ft
	tény:	0,- Ft
	finanszírozási kötelezettség:	28.463.851,- Ft
	teljesített finanszírozás:	24.531.701,- Ft
	elmaradás:	3.932.150,- Ft

Az önkormányzati hozzájárulási kötelezettség kimutatását az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

III. Összefoglaló

A Balatongyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtása során mind a bevételi, mind pedig a kiadási főösszeg alatta maradt az elfogadott költségvetési tervnek.

Az állami támogatás a tervezettnél magasabb összegben realizálódott, a teljesítendő önkormányzati hozzájárulás alacsonyabb összegben jelentkezik.

Az egyes kiadási fősorok, azon belül pedig az alkategóriák terv-tény összegeinek összevetésére, a tervezett összeghez képest való eltérések vizsgálatára a jelen előterjesztés 3. melléklete, valamint a 2025. évi költségvetési beszámoló ad módot.

A fenntartó önkormányzatok megállapodása alapján a közös önkormányzati hivatal működési kiadásait az egyes önkormányzatok az állami támogatási összegben felüli önkormányzati hozzájárulásból fedezik, a jelen előterjesztés és annak mellékletei lehetővé teszik a saját forrásból teljesítendő befizetési kötelezettség kellő alátámasztását.

Mivel a 2025. január 1. napjával létrehozott Balatongyöröki Közös Önkormányzati Hivatal egy már könyvelésben is lezárt költségvetési évvel rendelkezik, és a 2026. évi hivatali költségvetési terv már a feladatarányos költségfelosztási módszer elemeinek alkalmazásával készült és került elfogadásra, a közös önkormányzati hivatal létrehozó megállapodásnak a költségviselésre és finanszírozásra vonatkozó rendelkezéseinek felülvizsgálatát és konkretizálását időszerű és észszerű elvégezni, és az aktualizálást a működési tapasztalatok alapján a szervezeti és működési szabályzatra is indokolt kiterjeszteni.

A Balatongyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadásának tervezete a fentebb ismertetett alapidokumentumok (megállapodás közös önkormányzati hivatal létrehozásáról, szervezeti és működési szabályzat) szerint készült el és kerül betervezésre a fenntartó önkormányzatok pénzügyi bizottságai és képviselő-testületei elé.

Kérem a T. Pénzügyi Bizottságokat, hogy a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadásának tervezetét véleményezni szíveskedjenek.

Kérem a T. Képviselő-testületeket, hogy a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadását az előterjesztés és annak mellékletei alapján, az alábbi határozati javaslat szerint fogadják el:

...../2026. (.....) határozat:

1.) Község Önkormányzata – mint fenntartó – a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást) az előterjesztés szerint elfogadja.

2.) A képviselő-testület megállapítja, hogy a 2025. évi költségvetési évben a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal

bevételi főösszege:	93 557 997 Ft
melyből	
• központi, irányító szervei támogatás:	92 557 997 Ft
• maradvány:	965 148 Ft

kiadási főösszege:	92 557 997 Ft
melyből	
• személyi juttatások:	74 167 109 Ft
• munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	9 931 993 Ft
• dologi kiadások:	8 458 895 Ft
• felhalmozási kiadások:	0 Ft

3.) A képviselő-testület megállapítja, hogy a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének felülvizsgálata, kiadásainak és bevételeinek elszámolása alapján Várvolgy Község Önkormányzata 2025. évre vonatkozóan 3.932.150,- Ft összegű önkormányzati hozzájárulást teljesít.

4.) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy készítse el és terjessze elő a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására vonatkozó megállapodásnak, valamint a Balatonyöröki Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatának a fenntartó önkormányzatok költségviselésére vonatkozó rendelkezéseinek felülvizsgálatára és kellő módosítására vonatkozó javaslatát.

Felelős: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester
Barcza Balázs polgármester
Dr. Gajár István jegyző

Határidő: folyamatos

Balatonyörök, 2026. május 23.

Dr. Gajár István s.k.
jegyző