



ELŐTERJESZTÉS

SZUHAKÁLLÓ, VADNA, SAJÓGALGÓC, SAJÓIVÁNKA ÉS DÉDESTAPOLCSÁNY
KÖZSÉGEK ÖNKORMÁNYZATAI KÉPVISELŐ-TESTÜLETEI

2026. MÁJUS 28-I

EGYÜTTES MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: SZK/406-2/2026.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

I. NAPIREND

Tárgy: Javaslat a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítására.

Előterjesztő:	Dávid István polgármester		A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	Tóth Tamásné költségvetési ügyintéző vezető-főtanácsos	Szavazás módja: testületenkénti minősített többség
Melléklet:			
	1. sz.	Határozati javaslat	
	2. sz.	Módosított költségvetés	

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Hivatal tárgyévi költségvetésének meghatározása, a létrehozására irányuló megállapodás (a továbbiakban: **Megállapodás**) 7.5 pontja értelmében történik:

„7.5. **Társuló Önkormányzatok** képviselő-testületei az irányítási jogosultság keretében közösen, együttes ülésükön gyakorolják az alább felsorolt jogosítványokat:

7.5.a. A közös önkormányzati **hivatal költségvetésének** meghatározása, éves és évközi költségvetési beszámolóinak elfogadása.”

[Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény](#) (Áht.) 34. § (1)-(4) bekezdése szerint:

„(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a törvényben 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 módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.

E rendelkezéshez kapcsolódóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 42. §-a kimondja, hogy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint megemelheti. Ennek értelmében tehát a kiadási előirányzatok módosítása, illetve azok között az átcsoportosítás – a helyben szabályozott módon – a költségvetési szerv vezetőjének hatáskörében is történhet, az előirányzatok módosításának számviteli elszámolásával nem szükséges megvárni az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítását.

A képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint, ezen előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az Áht. **2025. 05. 13-án hatályba lépett módosítása** szerint: „23.§ (5) A **költségvetési rendelet** 34. § (4) bekezdése szerinti **módosítása** részletesen bemutatja a **tárgyévét megelőző év** rendelkezésre álló **tényadatának** feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a **tárgyévi előirányzat-módosítások**, előirányzat-átcsoportosítások **összegszerű változásait**, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.

A Hivatal irányító szerve – jogszabály erejénél fogva – a székhely önkormányzat képviselő-testülete, így költségvetése Szuhakálló Község Önkormányzata Képviselő-testülete költségvetési rendeletének a része. A Hivatal 2025. évi költségvetés-módosítása a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal kerül a képviselő-testületek részére előterjesztésre.

A Közös Hivatal 2025. évi költségvetése módosításának (bevételi és kiadási előirányzat) indokai:

A Közös Hivatal **bevételi és kiadási előirányzata a költségvetés 2025. I. félévi módosításához képest + 25 399 Ft-tal változik.**

Bevételi előirányzatok módosulásának indoklása

M e g n e v e z é s	Különbözet (Ft)	Indokolás
II. Egyéb működési célú támogatások ÁH-on belülről	792	
2.2 Egyéb működési bevételek	792	Működési hozzájárulás korrekciója
III. Működési bevételek	24 607	
3.1. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	24 600	TAKARNET szolgáltatás továbbszámlázása
3.3. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5	
IV. Közhatalmi bevételek	2	Pénzbírságbírság munkabérre irányuló végrehajtással beszedett része.
BEVÉTEL ÖSSZESEN	25 399	

Kiadási előirányzatok módosulásának indoklása

Megnevezés	Különbözet (Ft)	Indoklás
Személyi juttatások	18 000	Béremelésből adódó növekmény, belső átcsoportosítással
Dologi kiadások	7 399	Felhasználás alapján
Összesen	25 399	

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése bevételi és kiadási főösszege előirányzatának, forrásonkénti és kormányzati funkciókénti megoszlását az 1-3. sz. melléletek tartalmazzák.

Fentiekre tekintettel javaslom a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetése módosításának előterjesztés szerint tartalommal való jóváhagyását, a határozati javaslatnak megfelelően.

Szuhakálló, 2026. 05. 20.

Dávid István sk.
polgármester

Határozati javaslat:

SZUHAKÁLLÓ, VADNA, SAJÓGALGÓC, SAJÓIVÁNKA, DÉDESTAPOLCSÁNY

**.....Község Önkormányzata Képviselő-testülete
/2026.(V.28.) határozata**

**a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi
költségvetésének módosításáról**

.....község önkormányzata Képviselő-testülete, a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármesterek

Határidő: értelemszerűen

**A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése bevételi főösszegének,
bevételi forrásokénti előirányzat megoszlása**

M e g n e v e z é s	Előző évi tény adatok (Ft)	Módosított előirányzat 2025. 09. hó (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Különbözet (Ft)	Indokolás
I. Intézményfinanszírozás		157 049 747	157 049 747	0	
ebből				0	
1. 1. Központi, irányító szerv támogatása	139 465 873	157 049 747	157 049 747	0	
1.1.1. Állami támogatás	112 414 579	117 734 903	117 734 903	0	
Alap támogatás	86 500 840	92 877 010	92 877 010	0	
Kiegészítés	25 913 739	24 857 893	24 857 893	0	
1.1.2. Önkormányzati hozzájárulás		39 314 844	39 314 844	0	
II. Egyéb működési célú támogatások ÁH-on belülről	7 981 870	0	792	792	
2.1.Egyéb fejezeti kezelésű ei-ok	7 981 870	0	0	0	
2.2 Egyéb működési bevételek	0	0	792	792	Működési hozzájárulás korrekciója
III. Működési bevételek	93 245	120 428	145 035	24 607	
3.1. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	73 000	115 000	139 600	24 600	TAKARNET szolgáltatás továbbszámlázása
3.2. Egyéb működési bevételek	20 240	0	0	0	
3.3. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5	5	10	5	
IV. Közhatalmi bevételek	5 267	5 423	5 425	2	Pénzbírságbírság munkabérre irányuló végrehajtással beszedett része.
IV. Maradvány	9 600 871	12 345 778	12 345 778	0	
4.1. Bank-, pénztár, számlák	9 600 871	12 345 778	12 345 778	0	
				0	
BEVÉTEL ÖSSZESEN	157 147 126	169 515 953	169 541 352	25 399	

A költségvetés kiadási főösszegének előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti megoszlása

Kormányzati funkció megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj-i adó	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Összes kiadás	Létszám
011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	131 794 040	16 648 257	19 999 795	83 260	1 016 000	0	169 541 352	16
Kiadás összesen:	131 794 040	16 648 257	19 999 795	83 260	1 016 000	0	169 541 352	16

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

Megnevezés	Előző évi tény adatok (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat 2025. 09. hó (Ft)	Különbözet (Ft)	Indokolás
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	71 819 972	91 114 088	91 114 088	0	
Céljuttatás, projektprémium	8 094 500	11 187 500	11 173 000	14 500	Béremelésből adódó növekmény, belső átcsoportosítással
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	1 595 000	1 740 000	1 740 000	0	
Jubileumi jutalom		7 087 000	7 087 000	0	
				0	
Béren kívüli juttatások	5 191 575	5 503 561	5 465 082	38 479	
Ruházati költségértítés	1 598 782	1 999 630	2 038 109	-38 479	Évközbeni jogviszony-változások miatt
Közlekedési költségértítés	1 356 516	1 197 288	1 344 780	-147 492	
Egyéb költségértítések		0	0	0	
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	2 649 954	281 981	281 981	0	
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	92 306 299	120 111 048	120 244 040	-132 992	
Választott tisztségviselők juttatásai				0	
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	13 996 383	10 682 992	10 532 000	150 992	Megbízási díjak belső átcsoportosítással
Egyéb külső személyi juttatások	5 060 076	1 000 000	1 000 000	0	
Külső személyi juttatások	19 056 459	11 682 992	11 532 000	150 992	
Személyi juttatások	111 362 758	131 794 040	131 776 040	18 000	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 657 503	16 648 257	16 648 257	0	
ebből: szociális hozzájárulási adó	12 445 281	15 651 495	15 651 495	0	
ebből: egészségügyi hozzájárulás				0	
ebből: táppénz hozzájárulás	67 698			0	
ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű				0	
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	1 144 524	996 762	996 762	0	
Szakmai anyagok beszerzése	196 671	501 800	501 800	0	
Üzemeltetési anyagok beszerzése	3 103 952	2 548 511	2 564 259	-15 748	
Készletbeszerzés	3 300 623	3 050 311	3 066 059	-15 748	
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	6 551 645	6 120 949	6 120 949	0	Belső átcsoportosítás felhasználás alapján
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	122 899	125 400	150 000	-24 600	
Kommunikációs szolgáltatások	6 674 544	6 246 349	6 270 949	-24 600	
Villamosenergia szolgáltatás díja				0	
Gázenergia szolgáltatás díja				0	
Víz- és csatorna szolgáltatás				0	
Közüzemni díjak	0	0	0	0	
Vásárolt élelmezés				0	
Bérleti és lízing díjak		55 905	40 157	15 748	Továbbképzés terembérleti díj
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	337 000	485 980	485 980	0	
Közvetített szolgáltatások	73 000	139 600	115 000	24 600	
ebből: államháztartáson belül	73 000	139 600	115 000	24 600	TakarNet-szolgáltatás felhasználás alapján
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	4 601 000	5 071 103	5 096 103	-25 000	Továbbképzés díja
Egyéb szolgáltatások	1 483 588	2 056 840	1 806 840	250 000	Bankköltség, postaköltség, testületi jkv-ek kötése
ebből: biztosítási díjak				0	
Szolgáltatási kiadások	6 494 588	7 809 428	7 544 080	265 348	
Kiküldetések kiadásai	289 070	1 349 897	1 400 000	-50 103	Belső átcsoportosítás felhasználás alapján
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	289 070	1 349 897	1 400 000	-50 103	
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 683 434	1 541 158	1 708 656	-167 498	Belső átcsoportosítás felhasználás alapján
Fizetendő általános forgalmi adó				0	
Egyéb dologi kiadások	163 850	2 652	2 652	0	
Különléle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 847 284	1 543 810	1 711 308	-167 498	Belső átcsoportosítás felhasználás alapján
Dologi kiadások	18 606 109	19 999 795	19 992 396	7 399	Belső átcsoportosítás felhasználás alapján
Családi támogatások				0	
Egyéb nem intézményi ellátások	0	0	0	0	
ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás				0	
ebből: köztemetés (Szocvtv. 48.§)				0	
ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §],				0	
ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más				0	
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások				0	
Elvonások és befizetések	0	0	0	0	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0	0	
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik				0	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0	
ebből: központi költségvetési szervek				0	
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik				0	
ebből: társulások és költségvetési szerveik				0	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	89 260	83 260	83 260	0	
ebből: egyéb civil szervezetek	89 260	83 260	83 260	0	
ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások				0	
ebből: egyéb vállalkozások				0	
Tartalékok		0	0	0	
Egyéb működési célú kiadások		83 260	83 260	0	
Immateriális javak beszerzése, létesítése		0	0	0	
Ingatlanok beszerzése, létesítése		0	0	0	
ebből: termőföld-vásárlás kiadásai		0	0	0	
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	669 749	674 568	752 000	-77 432	Belső átcsoportosítás
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	185 147	125 432	48 000	77 432	
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	230 822	216 000	216 000	0	
Beruházások	1 085 718	1 016 000	1 016 000	0	
Ingatlanok felújítása		0	0	0	
Informatikai eszközök felújítása		0	0	0	
Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0	0	0	
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0	0	0	
Felújítások		0	0	0	
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0	
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása				0	
Költségvetési kiadások	144 801 348	169 541 352	169 515 953	25 399	
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				0	
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása				0	
Belföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0	
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	
Kiadások összesen	144 801 348	169 541 352	169 515 953	25 399	
Átlagos statisztikai állományi létszám	13	16	16	0	