



ELŐTERJESZTÉS

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

2026. MÁJUS 28-I

EGYÜTTES MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: SZK/406-3/2026.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

II. NAPIREND

Tárgy: Tájékoztatás a Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról.

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. Költségvetési beszámoló

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Hivatal éves és évközi költségvetési beszámolóinak elfogadása, 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.**”

A Közös Önkormányzati Hivatal irányító szerve – jogszabály erejénél fogva – a székhely önkormányzat képviselő-testülete, így költségvetési beszámolója Szuhakálló Község Önkormányzata Képviselő-testülete zárszámadási rendeletének a része.

A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. költségvetése végrehajtásának jellemzői:

BEVÉTELEK TELJESÜLÉSE JOGCÍMENKÉNT

- közhatalmi bevétel:** 2022. évben, jegyzői hatáskörbe tartozó birtokvédelmi eljárás során kiszabott 150.000 Ft összegű pénzbírságbírság munkabérre irányuló végrehajtással beszedett tárgyévi összege (5.425 Ft);
- működési bevételek:** TAKARNET (e-Ingatlan) szolgáltatás igénybevételének települések felé továbbszámlázott része (119.600 Ft), kamatbevételek (10 Ft), egyéb működési bevételek (bérkerekítési különbözet: 2.024 Ft) összege;

- c) **előző év költségvetési maradványának igénybevétele:** a 2024. évi költségvetési maradvány összege (12.345.778 Ft);
- d) **központi, irányító szervi támogatás:** a Szuhakálló Község Önkormányzata részéről, a közös önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen folyósított állami támogatás, és a hivatal fenntartó önkormányzatok hozzájárulásainak átadott összege (157.019.749 Ft).

BEVÉTELEK ÖSSZESEN: 169.512.766 Ft

KIADÁSOK TELJESÜLÉSE JOGCÍMENKÉNT:

- a) **személyi juttatások:** köztisztviselők illetménye (2025. 12. hó 2025. 1-11. hó); megbízási díjak, 2025. évi jutalmak; cafetéria-juttatás, költségtérítések.

2025. évben **központi bérpolitikai intézkedésre** került sor.

A helyi önkormányzatoknál foglalkoztatott köztisztviselők illetményemeléséhez szükséges forrás biztosításával kapcsolatos intézkedésekről szóló 1155/2025. (V. 21.) Korm. határozat, a 10 000 fő alatti lakosságú települési székhelyű hivatalok esetében, a központi költségvetés által biztosított fajlagos támogatás további **15%-os mértékű** növeléséről döntött. A fajlagos támogatás 532 500 forint/fő összegű emelését, kizárólag a **2025. július 1-jével megvalósított** köztisztviselői illetményemelés végrehajtásához lehetett felhasználni. Szuhakálló esetében ez **8.329.748 Ft** összegű állami támogatás bérfejlesztési célú felhasználását eredményezte.

A **helyi juttatási rendszert**, a 2015-től bevezetett, következetesen fejlesztett és alkalmazott **helyi bérpolitikai, kompenzációs intézkedések** megtartása érdekében, az önkormányzatok hozzájárulásából sikerült megtartani.

A **saját hatáskörben** meghozott döntésként 2025-ben megmaradt a **ruházati költségtérítés** és az egyéni teljesítményértékelésen alapuló **jutalmazás** biztosítása.

Helyettesítési díjként a székhely hivatalban, huzamosabb távollét miatt, belső helyettesítéssel megoldott feladatellátás ellentételezése szerepel, a Közszolgálati Szabályzat rendelkezései szerint. (A helyettesített köztisztviselő illetményének 50%-a képezi a helyettesítés forrását.)

Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai a betegszabadság, táppénz-hozzájárulás kiadásait tartalmazzák.

Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások tartalmazzák a **2 fő** nyugállományba vonult köztisztviselő, **nyugdíj melletti - megbízási jogviszony** formájában megvalósuló – **foglalkoztatásának kiadásait, illetve** egyéb külső közreműködő (1 fő) eseti megbízásának kiadásait.

- b) **munkaadót terhelő járulékok:** a személyi juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó (13 %) és kifizetői SZJA (53%) összege;
- c) **dologi kiadások:** a hivatal működése során keletkező, ahhoz szükséges üzemeltetési, fenntartási, szolgáltatási kiadások összege. A **dologi kiadások** előirányzata lehetővé tette a biztonságos üzemeltetést, az akadálytalan feladat-ellátást, a mozgástér szűkülésével.
- d) **egyéb működési célú támogatások:** Borsodi Jegyzők Szakmai Egyesületének támogatása;

e) beruházások:

1 db NAS hálózati kiszolgáló szünetmentes tápegység	Vadnai Kirendeltség
1 db. Canon multifunkc. színes lézernyomtató,	Dédestapolcsányi Kirendeltség
2 db irodai szék, állítható magasságú íróasztal	Dédestapolcsányi Kirendeltség
1 db Magcubic HY320 mini projektor	Szuhakálló Székhely

f) KIADÁSOK ÖSSZESEN: 165.846.364 Ft

KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY: 3.666.402 Ft, mely a 2026. évi költségvetésben működési célú kötelezettséggel terhelt bevételként tervezésre került.

A Közös Hivatal költségvetésének 2025. évi végrehajtásáról elmondható, hogy arra az önkormányzatok jelentős összegű hozzájárulása mellett, a takarékoság és hatékonyság érvényesítése mentén került sor, az előirányzatként jóváhagyott kiadásokon belül, biztosítva a működés személyi- és tárgyi feltételeit.

Fentiekre tekintettel, a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetési beszámolója az előterjesztés szerinti tartalommal, a határozati javaslat szerinti döntéssel fogadható el.

Szuhakálló, 2026. 05. 20.

Dávid István
polgármester

Határozati javaslat:

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

**a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi
költségvetési beszámolójáról**

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete, a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló tájékoztatást az előterjesztésben foglaltak szerint tudomásul veszi.

Felelős: jegyző, polgármesterek

Határidő: értelemszerűen

A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) 2025. évi költségvetése **169 512 766 Ft bevétellel** teljesült.

A bevételi főösszegeből

- a) közhatalmi bevételek 5.267 Ft,
- b) működési bevételek 141.814 Ft,
- c) előző év költségvetési maradványának igénybevétele 12.345.778 Ft,
- d) központi, irányító szervei támogatás 157.019.749 Ft.

A Közös Hivatal 2025. évi költségvetése **165 846 364 Ft kiadással** teljesült.

A kiadási főösszegeből

- a) személyi juttatások 169.512.766 Ft;
- b) 130.867.266 Ft,
- c) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 16.642.445 Ft,
- d) dologi kiadások 17.770.499 Ft,
- e) egyéb működési célú kiadások 83.260 Ft,
- f) beruházások 482.894 Ft.

A 2025. évi költségvetés maradványa: **3.666.402 Ft**

A bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti teljesülését az 1. melléklet; kormányzati funkciókénti teljesülését a 2. melléklet tartalmazza.

A 3. melléklet tartalmazza a kiadási főösszeg teljesülését előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A melléklet tartalmazza a felújítási előirányzatok teljesülését célonként és a felhalmozási kiadásokat feladatonként. A kiadási főösszeg kormányzati funkciókénti teljesülését a 4. melléklet tartalmazza.

Az 5. melléklet a maradványkimutatás, a 6. melléklet az eredménykimutatás, a 7. melléklet a költségvetési szerv mérlege, közgazdasági tagolásban.

A 8. melléklet tartalmazza a vagyonkimutatást.

Költségvetési bevételek			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Egyéb közhatalmi bevételek	0	5 425	5 425
ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	0	0	5 425
Közhatalmi bevételek	0	5 425	5 425
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	92 750	139 600	139 600
ebből: államháztartáson belül	0	0	119 600
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	10	10
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	10	10
Egyéb működési bevételek	0	792	2 204
Működési bevételek	92 750	140 402	141 814
Költségvetési bevételek	92 750	145 827	147 239
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	12 345 778	12 345 778	12 345 778
Központi, irányító szervi támogatás	148 719 999	157 049 747	157 019 749
Finanszírozási bevételek	161 065 777	169 395 525	169 365 527
Bevételek összesen	161 158 527	169 541 352	169 512 766

Teljesített bevételek kormányzati funkcióként			
Megnevezés	Összesen	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	Támogatási célú finanszírozási műveletek
Egyéb közhatalmi bevételek	5 425	5 425	0
ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	5 425	5 425	0
Közhatalmi bevételek	5 425	5 425	0
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	139 600	139 600	0
ebből: államháztartáson belül	119 600	119 600	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	10	0
<i>Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek</i>	<i>10</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
Egyéb működési bevételek	2 204	2 204	0
Működési bevételek	141 814	141 814	0
Költségvetési bevételek	147 239	147 239	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	12 345 778	0	12 345 778
Maradvány igénybevétele	12 345 778	0	12 345 778
Központi, irányító szervei támogatás	157 019 749	0	157 019 749
Belföldi finanszírozás bevételei	169 365 527	0	169 365 527
Finanszírozási bevételek	169 365 527	0	169 365 527
Bevételek összesen	169 512 766	147 239	169 365 527

Költségvetési kiadások			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	85 471 120	91 114 088	90 716 654
Céljuttatás, projektpremium	10 120 880	11 187 500	11 187 500
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	1 740 000	1 740 000	1 740 000
Jubileumi jutalom	6 143 000	7 087 000	7 087 000
Béren kívüli juttatások	5 580 000	5 503 561	5 503 561
Ruházati költségtérítés	2 105 264	1 999 630	1 954 876
Közlekedési költségtérítés	1 344 780	1 197 288	1 040 815
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	100 000	281 981	145 060
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	112 605 044	120 111 048	119 375 466
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10 100 000	10 682 992	10 519 935
Egyéb külső személyi juttatások	1 000 000	1 000 000	971 865
Külső személyi juttatások	11 100 000	11 682 992	11 491 800
Személyi juttatások	123 705 044	131 794 040	130 867 266
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 683 234	16 648 257	16 642 445
ebből: szociális hozzájárulási adó	0	0	15 642 489
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	0	0	999 956
Szakmai anyagok beszerzése	296 075	501 800	501 769
Üzemeltetési anyagok beszerzése	3 503 952	2 548 511	1 746 951
Készletbeszerzés	3 800 027	3 050 311	2 248 720
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	6 120 949	6 120 949	6 097 885
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	150 000	125 400	53 433
Kommunikációs szolgáltatások	6 270 949	6 246 349	6 151 318
Bérleti és lízing díjak	0	55 905	48 031
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	485 980	485 980	465 908
Közvetített szolgáltatások	92 750	139 600	139 600
ebből: államháztartáson belül	0	0	139 600
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	4 986 103	5 071 103	4 168 250
Egyéb szolgáltatások	1 806 840	2 056 840	1 979 824
Szolgáltatási kiadások	7 371 673	7 809 428	6 801 613
Kiküldetések kiadásai	1 400 000	1 349 897	1 026 506
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	1 400 000	1 349 897	1 026 506
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 822 340	1 541 158	1 540 791
Egyéb dologi kiadások	0	2 652	1 551
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 822 340	1 543 810	1 542 342
Dologi kiadások	20 664 989	19 999 795	17 770 499
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	89 260	83 260	83 260
ebből: egyéb civil szervezetek	0	0	83 260
Egyéb működési célú kiadások	89 260	83 260	83 260
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	800 000	674 568	254 800
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	125 432	125 432
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	216 000	216 000	102 662
Beruházások	1 016 000	1 016 000	482 894
Költségvetési kiadások	161 158 527	169 541 352	165 846 364

Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		
Megnevezés	Összesen	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	90 716 654	90 716 654
Céljuttatás, projektpremium	11 187 500	11 187 500
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	1 740 000	1 740 000
Jubileumi jutalom	7 087 000	7 087 000
Béren kívüli juttatások	5 503 561	5 503 561
Ruházati költségtérítés	1 954 876	1 954 876
Közlekedési költségtérítés	1 040 815	1 040 815
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	145 060	145 060
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	119 375 466	119 375 466
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak	10 519 935	10 519 935
Egyéb külső személyi juttatások	971 865	971 865
Külső személyi juttatások	11 491 800	11 491 800
Személyi juttatások	130 867 266	130 867 266
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 642 445	16 642 445
ebből: szociális hozzájárulási adó	15 642 489	15 642 489
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	999 956	999 956
Szakmai anyagok beszerzése	501 769	501 769
Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 746 951	1 746 951
Készletbeszerzés	2 248 720	2 248 720
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	6 097 885	6 097 885
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	53 433	53 433
Kommunikációs szolgáltatások	6 151 318	6 151 318
Bérelti és lízing díjak	48 031	48 031
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	465 908	465 908
Közvetített szolgáltatások	139 600	139 600
ebből: államháztartáson belül	139 600	139 600
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	4 168 250	4 168 250
Egyéb szolgáltatások	1 979 824	1 979 824
Szolgáltatási kiadások	6 801 613	6 801 613
Kiküldetések kiadásai	1 026 506	1 026 506
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	1 026 506	1 026 506
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 540 791	1 540 791
Egyéb dologi kiadások	1 551	1 551
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 542 342	1 542 342
Dologi kiadások	17 770 499	17 770 499
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	83 260	83 260
ebből: egyéb civil szervezetek	83 260	83 260
Egyéb működési célú kiadások	83 260	83 260
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	254 800	254 800
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	125 432	125 432
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	102 662	102 662
Beruházások	482 894	482 894
Költségvetési kiadások	165 846 364	165 846 364
Kiadások összesen	165 846 364	165 846 364
Átlagos statisztikai állományi létszám	14	14

Maradványkimutatás	
Megnevezés	Összeg
Alaptevékenység költségvetési bevételei	147 239
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	165 846 364
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-165 699 125
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	169 365 527
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	169 365 527
Alaptevékenység maradványa	3 666 402
Összes maradvány	3 666 402
Alaptevékenység szabad maradványa	3 666 402

Eredménykimutatás		
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	5 267	1 905
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	73 000	139 600
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	78 267	141 505
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	139 465 873	157 019 749
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	7 981 870	0
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	20 240	5 734
Egyéb eredményszemléletű bevételek	147 467 983	157 025 483
Anyagköltség	3 300 623	2 248 720
Igénybe vett szolgáltatások értéke	13 385 202	13 839 837
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	73 000	139 600
Anyagjellegű ráfordítások	16 758 825	16 228 157
Béreköltség	82 756 647	106 236 475
Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 910 700	27 040 810
Bérfelrakások	13 827 909	16 944 130
Személyi jellegű ráfordítások	126 495 256	150 221 415
Értékcsökkenési leírás	2 029 619	2 402 909
Egyéb ráfordítások	2 167 366	1 730 005
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	95 184	-13 415 498
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	5	0
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	5	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	5	0
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	95 189	-13 415 498

Mérleg		
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 728 824	1 493 646
Tárgyi eszközök	2 728 824	1 493 646
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 728 824	1 493 646
Forintpénztár	92 555	218 680
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	92 555	218 680
Kincstáron kívüli forintszámlák	12 253 223	3 447 722
Forintszámlák	12 253 223	3 447 722
PÉNZESZKÖZÖK	12 345 778	3 666 402
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 074 602	5 160 048
Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 150 227	2 150 227
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	497 300	497 300
Felhalmozott eredmény	4 306 493	4 401 682
Mérleg szerinti eredmény	95 189	-13 415 498
SAJÁT TŐKE	7 049 209	-6 366 289
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 025 393	10 737 097
Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	789 240
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	8 025 393	11 526 337
FORRÁSOK ÖSSZESEN	15 074 602	5 160 048

Vagyonkimutatás				
Megnevezés	Immateriális javak	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	2 475 621	20 052 372	0	22 527 993
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	380 232	380 232
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	380 232	0	380 232
Egyéb növekedés	1 297 115	4 956 578	0	6 253 693
Összes növekedés	1 297 115	5 336 810	380 232	7 014 157
Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	3 480 707	0	3 480 707
Egyéb csökkenés	1 297 115	4 167 338	380 232	5 844 685
Összes csökkenés	1 297 115	7 648 045	380 232	9 325 392
Bruttó érték összesen	2 475 621	17 741 137	0	20 216 758
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	2 475 621	17 323 548	0	19 799 169
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	2 417 837	0	2 417 837
Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	3 493 894	0	3 493 894
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	2 475 621	16 247 491	0	18 723 112
Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	1 741	0	1 741
Terven felüli értékcsökkenés visszaírás, kivezetés	0	1 741	0	1 741
Értékcsökkenés összesen	2 475 621	16 247 491	0	18 723 112
Eszközök nettó értéke	0	1 493 646	0	1 493 646
Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	2 475 621	12 095 014	0	14 570 635