3. napirendi pont

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Képviselő-testület 2024. január 25-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztató a 2024. évi költségvetés előkészítéséről

Előterjesztő: Lehota Vilmos polgármester
Előkészítő: Pirikisz Diána jegyző
Véleményező: Pénzügyi Bizottság
Iktatószám: GÖ/9/2024

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének előkészítése sok sajátosságot tartalmaz, ami egyrészt az adóerő-képesség következménye, másrészt az elnyert pályázatok végrehajtásának egyedisége. Nem helyi sajátosság a garantált bérminimum és a minimálbér emelése miatti költségvetési hatás, melyhez jelen dokumentum elkészültéig központi finanszírozást nem kapott az önkormányzat. Megjegyzendő, hogy a tavalyi esztendőben pótlólag ugyan érkezett többletforrás az akkori garantált bérminimum és minimálbér emelés fedezetére, de ez a felmerült költségek kb. 1/3-át fedezte csupán. Már 2023. decemberében az önkormányzati, hivatali és a GTÜ Kft. személyi állományt érintő a garantált bárminimum bruttó 296.400,- Ft-ról, 326.000,- Ft-ra, valamint a minimálbér 232.000,- Ft-ról 266.800.- Ft-ra történő emelése többletkiadást eredményez a személyi kiadások oldalán, melynek bevételi oldala egyelőre saját forrás lehet.

A jogszabályváltozás következtében, a jelenleg is alulfizetett személyi állomány körében növekszik a bérfeszültség, hiszen egy főiskolai végzettséggel rendelkező köztisztviselő illetménye a legtöbb esetben nem éri el a garantált bérminimum összegét, ha igen, az csak az idegennyelvi pótléknak köszönhető. A 2023. évben megállapított bérkiegészítések alapján igyekszünk béremelést betervezni a 2024. évi költségvetésbe, annak érdekében, hogy a település ne veszítsen el további tanult, munkájára igényes szakembereket.

A költségvetési terv összeállítása a tájékoztató írásakor még nem mutatja a feladatok biztos finanszírozhatóságát, viszont a szerepeltetni kívánt elemek tekintetében már szolgálhat információval.

Közös hivatali működés

A közös önkormányzati hivatal számára összeállítandó költségvetés a 2023-as év részleges teljesítési adataira, az elmúlt időszakban megalkotott jogszabályokra és az együttműködő partnerekkel történt egyeztetésekre támaszkodik. A teljesítési adatok tervezési adatokká korrigálását azért szükséges az idei évben különös gondossággal elvégezni, mert az elszabadult árú energiahordozók okozta rezsiköltségek számítása az energiaszerződések bizonytalanságából fakadóan nehézkes. A költségvetés összeállításakor a közös hivatal alapításakor meghatározott elszámolási szabályok és finanszírozási módokra is figyelemmel kell lenni, hiszen a költségvetés az egyik legnagyobb lenyomata a közös hivatal működtetésének mindkét alapító önkormányzat részéről.

Nyilvánvaló, hogy a gombai községháza, mint a közös hivatal székhelye a jelenlegi állapotában és helyiségkapcsolataival nem szolgálja a benne működő funkciót, így javaslatunk szerint a legközelebbi pályázati lehetőséget megragadva kell finanszírozást találni az épület külső és belső

felújításához, átalakításához. Ez már csak azért sem tűr halasztást, mert az évtizede aládúcolt tárgyalóterem mellett, 2022. januárjában a korábbi aljegyzői helyiség is alátámasztásra szorult, a helyiség munkaállomás kialakítására alkalmatlanná vált. 2022. őszén az adóigazgatási helyiség beázott, azt csak szívességi tetőkarbantartással sikerült újra használhatóvá tenni. 2023. január 10. napján az ügyfélfogadásra kijelölt terem, mely 4 munkaállomásnak is helyet ad, szintén beázott, a festékréteg mállása, omlása megkezdődött. A pályázat előkészítéséhez 2022. évben anyagi forrást rendelt a Képviselő-testület, a tervdokumentációk készítése folyamatban van. Kérdéses azonban, hogy a megfelelő pályázat elnyeréséig és kivitelezéséig az épület egyáltalán alkalmas lesz-e még huzamosabb idejű emberi tartózkodásra, illetve munkavégzésre.

Amint azt a bevezetőben is megfogalmaztuk, a tavalyi évhez képest már decemberben, 29.600,- Ft-os emelés történt a garantált bérminimum vonatkozásában, ez a hivatali apparátusból 3 főt érint, éves szinten 1.065.600,- Ft + járulékai többletköltséget generálva. A garantált bérminimum emelése sajnos azonban nem változtat azon a tényen, hogy 2008. óta a köztisztviselői bértábla változatlan maradt. Figyelembe véve az elmúlt évek 10-40%-os inflációját, valamint azt, hogy a garantált bérminimum mértéke aránytalan mértékben növekedett a hivatal személyi állományának bérezéséhez képest, a jelenlegi bérszínvonal elégtelen arra, hogy az akár évtizedes munkatapasztalattal vagy nem pótolható tudással rendelkező köztisztviselőket már rövidtávon megtarthassa a Gombai Közös Önkormányzati Hivatal. A továbbra is fennálló bérfeszültség kezelésére konkrét megoldással kíván élni a hivatal vezetése és a hivatalt irányító polgármester, mely a köztisztviselők vonatkozásában illetményemelést javasol. Ennek finanszírozására egyrészt az állami normatíva, másrészt többletfinanszírozás nyújthat fedezetet, a 2024. évre eredeti előirányzaton, amennyiben a képviselő-testület hozzájárul a hivatali költségvetés ilyen irányú tervezéséhez.

A 2023. évben a belső ellenőrzés keretében az ellenőrzött szerv a Gombai Közös Önkormányzati Hivatal, tárgya pedig a munkaerő-gazdálkodás, munkateher, munkakörök volt. A belső ellenőri jelentés kitér a Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjára, mely 2018. január 1. napjától napjainkig 46.380.- Ft. összegben került megállapításra. A belső ellenőr és a Hivatal vezetőségének megítélése szerint is indokolt és szükséges a fenntartói beavatkozás.
Több szempontot is megvizsgálva javaslatot teszünk az illetményalap 55.000.- Ft-os megemelésére. Megjegyzendő, hogy a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. tv. 1. mellékletében felsorolt különböző besorolási osztályokhoz tartozó szorzószám alapján a Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők esetében egyetlen egy esetben haladná meg a garantált bérminimumot 2.900.- Ft-tal az emelt illetményalappal kalkulált alapilletmény, tekintettel arra, hogy a köztisztviselő felsőfokú végzettséggel rendelkezik. A Hivatal további munkavállalója esetében meg sem közelítené a garantált bérminimumot az alapilletmény.
Fentiekre tekintettel az illetményalap emelés kizárólag a cafeteria juttatásban jelentene minimális emelést, a bérekben nem.

Megjegyzendő továbbá, hogy a tavalyi év végén elfogadott jutalom kiosztására a Közös Hivatal vonatkozásában azért állt rendelkezésre fedezet, mert a finanszírozott létszámhoz képest 1 fővel kevesebb létszámmal látja el a hivatal a feladatait. A tavalyelőtti évben bevezetett jutalmazási rendszer elégtelen, már az infláció mértékét sem fedezi és a garantált bérminimum emeléséből származó bérfeszültséget és már a környékbeli (személyi) illetményi rendszerrel sem tud versenyezni.

A növekvő feladatteher mértékéről a jegyző több alkalommal beszámolt írásban és szóban is, ezt támasztja alá a finanszírozott alaplétszám központi növelése is, 12.48 főre. Sajnálatos módon az

alaplétszám emelésével összhangban a központi finanszírozás mértéke nem nőtt megfelelő módon, így ez további többletkiadást eredményez. 2020 óta, vagyis közös hivatal alapítása óta az intézmény a foglalkoztatható maximális létszám alatt van legalább 1, de több esetben 2-3 fővel is. Jelenleg 1,5 fővel kevesebb a betöltött státuszok száma a finanszírozott alaplétszámnál. Ismert tény a Képviselő-testület előtt, hogy a gazdálkodási csoportvezető pótlása a jelenlegi bérszínvonal mellett lehetetlennek bizonyult. A korábban kiírt pályázatokra vagy nem érkezett egyetlen pályázat sem, vagy a pályázó nem rendelkezett a megfelelő képesítéssel.

A fentieknek megfelelően javasoljuk a képviselő-testület számára, hogy a képzett és tapasztalt munkaerő megtartásához és az új munkaerő megszerzéséhez szükséges többletfedezetet a közös hivatali költségvetés elfogadásával biztosítsa, megelőzve ezzel a hivatal személyi állományának lecsökkenését, amely működésképtelenséghez vezet.

A személyi jellegű kiadások mellett a dologi kiadások mértéke az előző évhez viszonyítva, az előzetes számítások szerint jelentősen növekszik 2024-ben. Ismételten növekszik a postaköltség, de egyes informatikai kiadások és a közüzemi, szolgálattói díjak mértéke is emelkedett.

Fejlesztési beavatkozások

A korábban tervezett, előkészített fejlesztések közül a 2024. évi költségvetésben az alábbi tételeket javaslom önállóan megjeleníteni.

1. A Képviselő-testület előtt ismert, hogy a felsőfarkasdi régi iskolaépület közösségi használatra alakításához önkormányzatunk támogatást nyert el. Az önerővel együttes összeget kell önálló felújítási előirányzatként megjeleníteni a támogatási elvárások alapján, amelynek felhasználását 2024 márciusától tervezzük.

2. A kamerarendszer korszerűsítése és bővítése önálló előirányzatként szerepelhet az önkormányzati költségvetésben. A korszerűsítéshez meg kell határoznunk, hogy a jelenlegi kamerák számát és képfelbontását megőrizve kell korszerűsíteni, vagy a lecserélendő kamerák már jobb felbontásúak legyenek. A kettő között nagyságrendnyi különbség van, hiszen az előbbi évi kétszeri karbantartással kilencszázezer forintból megvalósítható, a fejlesztve pótlás már kétmillió forintot meghaladja, mivel a felvételek rögzítőit is fejleszteni kell a nagyobb felbontás mellé. A bővítéshez kapott kamerák felszerelése és tápellátásának biztosítása valószínűleg megoldható kettőszázezer forint alatt (még nem tudjuk a kamerák pontos típusát, mert az átadás objektív okok miatt meghiúsult), a mobil adatforgalom biztosítása kameránként 72 ezer forint évente. A további bővítés szintén mobil internetes lehetőséggel tudna működni. Három kamera elhelyezése esetén – amelyek napelemes elektromos táplálással működnének – az alábbi költségvetési vázlatban látható előirányzat szükséges:

    a. Oszlop vásárlása, felállítása 3 darab esetén bruttó 170 E Ft/ darab;

    b. Kamera beszerzése darabonként a minőségtől függően 30 E Ft-tól 200 E Ft-ig lehetséges;

    c. Mobil internet szintén 72 E Ft/év költséget jelent.

    d. A kameraképek rögzítését az önkormányzati szerverhez illesztve célszerű megoldani, amelyhez legalább egy darab kisebb számítógép szükséges egy

megfelelő méretű tárolóegységgel. Ennek költsége a rendszer egészére nézve 300 E Ft nagyságrendnél megáll.

3. A Községháza felújításának előkészítését 2023-ban megkezdtük. A műemléki egyeztetés miatt később megvalósítható kutatásokra a 2023-ban megmaradt előirányzatot mindenképpen feladattal terhelten kellene 2024-ben szerepeltetni. A teljes műemléki felújítást meg kell előzze egy elektromos hálózati korszerűsítés, mert egyre gyakoribb a hálózat öregedéséből fakadó probléma. Utóbbi nagyságrendjére már kértünk ajánlatot, beérkezése esetén tájékoztatni tudjuk a Képviselő-testületet.

4. A Rákóczi Ferenc út páros oldalán még 2012-ben megkezdődött az ún. köves árok lefedése, csapadékvíz-elvezető csatorna építése. Az akkor megszerzett vízjogi engedély és a kivitelezés engedélye lejárt, a 2023-as költségvetési évben megkezdődött az engedélyezés terveinek elkészítése. Időközben egyszerűsödtek a vonatkozó előírás, így a 100 méter hossz alatti vezeték építése már nem engedélyköteles. A frissülő terveket az új jogszabályi környezet szerint el kell készíteni, hogy a kivitelezéshez elegendő információval rendelkezhessünk és a közútkezelőtől hozzájárulást kérhessen az önkormányzat. A 2023-ban tervezett összeget javaslom átfordítani 2024-re, mivel az előző költségvetési évben abból nem fizettünk ki semmit sem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megvitatni, a tájékoztatót elfogadni szíveskedjen.

Gomba, 2024. január 9.

Tisztelettel:

Lehota Vilmos
polgármester

……/2024. (I. 25.) képviselő-testületi határozat

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megvitatta a 2024. évi költségvetés előkészítéséről szóló tájékoztatót az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetés előkészítéséről szóló tájékoztatót elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Lehota Vilmos polgármester

3.napirendi pont

E L Ő T E R J E S Z T É S KIEGÉSZÍTÉS
a Képviselő-testület 2024. január 25-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztató a 2024. évi költségvetés előkészítéséről

Előterjesztő: Pirikisz Diána jegyző
Előkészítő: Pirikisz Diána jegyző

Gombai Közös Önkormányzati Hivatal intézményi költségvetés bevételei

Működési bevételek
A hivatal tervezett működési bevétele 12.268.631,- Ft, melyből 200.000,- Ft a munkaidőn túli házasságkötésért fizetett díj, illetve 10.000,- Ft a kerekítési különbözetek könyveléséhez tervezett összeg. További működési bevételként került számbavételre a közös önkormányzati hivatal működéséhez, normatíván felüli befinanszírozásként történő hozzájárulás Gomba Község Önkormányzata és Bénye Község Önkormányzatától, mindösszesen 11.288.982,- Ft értékben, mely lakosságszám arányosan kerül megosztásra az Önkormányzatok között. Egyéb működési célú támogatásként szerepel még Gomba Község Önkormányzata által finanszírozott, közös hivatalt alapító megállapodás szerint fizetendő hivatali fenntartási költség 769.649,- Ft értékkel. (K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele, K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások és K331 Közüzemi díjak rovatokon tervezett előirányzat 10 %-a).

Felhalmozási bevételek
A költségvetési szervnél felhalmozási bevétellel nem számoltunk.

Finanszírozási bevételek
A 94.998082,- Ft finanszírozási bevételből 93.741.926,- Ft az intézményfinanszírozás összege. Az intézményfinanszírozás teljes összegéből 93.741.926,- Ft a költségvetési törvény szerint hivatal működtetésre folyósított központi támogatás. Az előző évi költségvetési maradvány előzetesen számított értéke (még növekedhet) 1.256.156,- Ft. A maradvány tervadata és a véglegesen számított maradvány értékének különbözete a zárszámadás során kerülhet majd az intézménynél bevételként figyelembevételre. Az előzetesen számított maradvány mértéke megegyezik a Bénye Község Önkormányzata által pótfinanszírozásként átadott összeggel.

Gombai Közös Önkormányzati Hivatal intézményi költségvetés kiadások

Működési kiadások

Az intézményi költségvetés működési kiadása **107.266.713,-** Ft, mely az alábbi részletezettséggel mutatható be:

K1 Személyi juttatások ***73.597.768,- Ft***

Ebből:
- 64.415.180,- Ft az általános igazgatási tevékenységre, és
- 9.182.588,- Ft az adóigazgatási tevékenységre került tervezésre;

A személyi juttatások tervezése – az előző évektől eltérően – 55.000.- Ft-os illetményalap figyelembevételével történt, de figyelembe vettük a tervezés során a 2023.12.01-től megemelkedett garantált bérminimum kormányrendeletben rögzített 326.000,- Ft-os havi

bruttó értékét is.

A hivatali személyi juttatások között tervezésre került az önkormányzattal és intézményeivel jogviszonyban állók számára biztosított cafetéria keretnek megfelelő köztisztviselői juttatás, illetve a tavalyi évhez hasonlóan kompenzációs jutalom, utóbbi jelentős mértékben, 1.218.000,- Ft+szoc.hóval (158.340,-Ft) csökkentett összeggel.

K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ***9.849.716,- Ft***

mely a kötelező- és állami feladatellátáshoz társuló, központi költségvetésből finanszírozott köztisztviselői illetmények és Kttv. alapján kötelező cafetéria juttatás után munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó és személyi jövedelemadó összege.

K3 Dologi kiadások ***22.250.929,- Ft***

Ebből:

- 502.000,- Ft szakmai anyagok beszerzésére,
- 1.086.220,- Ft üzemeltetési anyagok (irodaszer, fénymásoló papír) beszerzésére,
- 2.788.683,- Ft informatikai szolgáltatások (internet szolgáltatási díj, informatikai eszközök üzemeltetési költsége)
- 273.370,- Ft egyéb kommunikációs szolgáltatásokra (telefon szolgáltatási díj),
- 3.060.000,- Ft közüzemi díjakra (víz-, gáz-, áramdíj),
- 116.830,- Ft karbantartási,- kisjavítási szolgáltatásokra,
- 5.567.600 Ft szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra (továbbképzések költsége, információbiztonsági felelős és adatvédelmi tisztviselő igénybevétele, Takarnet lekérdezések és a bényei könyvelés fedezete)
- 4.792.340,- Ft egyéb szolgáltatásokra (itt került számbavételre a munka- és tűzvédelem, munkaegészségügy, postaköltség, hulladékszállítás, pénzügyi jutalék, távfelügyelet, selejtezés költsége, stb.)
- 200.000,- Ft kiküldetések fedezetére,
- 3.817.886,- Ft működési célú előzetesen felszámított ÁFA, és
- 46.000,- Ft egyéb dologi kiadás fedezetére. (kerekítési különbözet, egyéb dologi kiadások)

K5 Egyéb működési célú kiadások ***1.200.000,- Ft***

Itt került tervezésre a közös önkormányzati hivatal alapítására vonatkozó együttműködési megállapodásban rögzített azon összeg, mely a közös hivatal bényei kirendeltségére tekintettel megállapított költségtérítés Bénye Község Önkormányzata felé (a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele, K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások és K331 Közüzemi díjak rovatokon tervezett költségek 25 %-os mértékéig)

Felhalmozási kiadások

Az intézménynél 0,- Ft felhalmozási kiadás került tervezésre, melyből következik, hogy még kis értékű tárgyi eszközök beszerzése sem tervezhető. Ennek egyfelől költségvetési, másfelől az épület állapotából eredő okai vannak.

Finanszírozási kiadások

Finanszírozási kiadás az intézménynél nem került tervezésre.