*A határozati javaslat elfogadásához*

***egyszerű*** *többség szükséges,*

*az előterjesztés* ***nyilvános ülésen tárgyalható****!*

*24. számú előterjesztés*

Bátaszék Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. február 14.-én,

16 órakor megtartandó ülésére

*a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2018. évi költségvetésének véleményezése*

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** dr. Bozsolik Róbert TT elnök  **Készítette:** Mórocz Zoltán irodavezető  Bosnyák Erika pénzügyi előadó  **Törvényességi ellenőrzést végezte:** Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző  **Véleményezte:** ------------  **Tárgyalja:**  Pénzügyi és Gazdasági Bizottság: 2018. 02. 13.  Szociális Bizottság: 2018. 02. 13.  KOIS Bizottság: 2018. 02. 12. |

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az elfogadott társulási megállapodás IV. fejezet 4/c.) pontja értelmében a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a társulás éves költségvetésének és zárszámadásának elfogadása, azaz az önkormányzatokat e tekintetben csupán véleményezési lehetőségük van.

Az **államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény** (a továbbiakban: Áht.) **26. § (1) bekezdése értelmében a társulások költségvetésének elkészítésénél az Áht. 23- 25. §-ának helyi önkormányzatokra vonatkozóan megállapított** **rendelkezéseit kell alkalmazni,** azzal, hogy;

a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,

b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,

c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el,

d) a jegyző részére meghatározott feladatokat a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

Az Áht. 23. § (2) – (3) bekezdése az alábbiak szerint határozza meg, hogy a helyi önkormányzat költségvetésének milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia.

Emellett az Áht. 24. § (4) bekezdése meghatározza, hogy az önkormányzati költségvetés benyújtásakor milyen mérlegeket és kimutatásokat kell előterjeszteni, illetve bemutatni.

A Mikrotérségi Óvoda és Bölcsődét fenntartó társulás 2018. évi költségvetése a fenti rendelkezésekre tekintettel került elkészítésre.

**Határozati javaslat**

**a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2018. évi költségvetése véleményezésére**

Bátaszék Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézményfenntartó Társulás 2018. évi költségvetését

**344 452 ezer Ft bevétellel,**

**344 452 ezer Ft kiadással**

javasolja elfogadásra a Társulási Tanácsnak,

1. az intézményi feladatok ellátásához, az Óvoda intézmény működéséhez 262 647 e Ft-ot biztosít, amelyből 241 038 e Ft állami támogatásból finanszírozott.

*Határidő:* 2018. február 28.

*Felelős*: Dr. Bozsolik Róbert polgármester

(a határozat megküldéséért)

*Határozatról értesül*: Társulási Tanács

BKÖH pénzügyi iroda

Irattár

***RÉSZLETES INDOKOLÁS***

**A költségvetési határozatban szereplő bevételi jogcímek részletezése:**

Önkormányzatok működési támogatásai:

A 2018. évi feladat alapú finanszírozás alapján a feladat változásokat is figyelembe véve 241 038 e Ft állami támogatással terveztünk. Ez a 2017. évi kiinduló adathoz képest 40 280e Ft növekedést jelent. A kötelezően ellátandó feladatok állami támogatása nem fedezi a tervezett kiadásokat. A feladatoknál saját erőt is kell az önkormányzatnak biztosítani a kiadások fedezetére. A települési összesítőben, valamint a határozattervezet **4. sz. tájékoztató mellékletben bemutatásra kerül.**

Működési célú támogatások államháztartáson belülről **4. sz. tájékoztató mellékletben bemutatásra kerül.**

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 5 473eFt

4. sz. tájékoztató melléklet

Működési bevételek:

Az intézményi térítési díjak esetében az érintettek teherbíró képességét is figyelembe véve a 2017. évi mértékkel számol a tervezet.

Mindazon önkormányzati bevétel díjat, mely az önkormányzat elbírálási körébe tartozik az előző évi szinten terveztük, tehát nem emelkednek. Az infláció az elmúlt évben gyakorlatilag nem volt, így a bevételek reálértékének megtartása érdekében külön intézkedést nem kell tenni.

Felhalmozási bevételek:

Az intézményegységek által összeállított beruházási kiadásokhoz lett igazítva a bevételek tervezése.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:

4. sz. tájékoztató melléklet

Finanszírozási bevételek:

A 2018. évben elsősorban az önkormányzatok feladatellátásának alulfinanszírozásából adódó forráshiány megszüntetése az önkormányzati hozzájárulásokból, valamint az előző évi maradvány terhére előreláthatólag megoldható.

**A költségvetési határozatban szereplő kiadási jogcímek részletezése:**

A 2018. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 344 452 ezer Ft, amely 3,4 %-kal haladja meg az előző évi irányszámot.

Az intézményekben a létszámkeret a javaslat szerint 61,87 fő. A minimálbér 127 500 Ft-ról 138 000 Ft-ra, a garantált bérminimum 161 000 Ft-ról 180 500 Ft-ra növekedett.

Személyi juttatások: 174 348 e Ft

Saját hatáskörű béremeléssel nem kalkulál a tervezet, így kizárólag az ágazati jogszabályokban meghatározott bértáblák szorzószámaival és illetményalappal, pótlékalappal valamint a feladatok ellátásához a rendelet mellékletében jóváhagyott létszámmal tervezünk.

A társulás az általa fenntartott intézményeknél foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2018. év során cafetéria - juttatást nem tud biztosítani. A társulás 2018. évre jutalomalapot nem hoz létre a költségvetésében. Csak a jogszabályokban kötelezően előírt jubileumi és egyéb jutalmak kerülnek tervezésre.

Az intézményi költségvetésen belül tervezésre kerültek az intézmények még megfelelő színvonalú karbantartásához szükséges összegek.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:33 907 e Ft

A bér vonzataként, a jogszabályoknak megfelelően került tervezésre.

Dologi kiadások: 119 658 e Ft

Az intézmények működéséhez kapcsolódó **dologi kiadásokat** részletesen terveztük figyelembe véve a változásokat és az előző évi szigorú gazdálkodással elért teljesítési adatokat. Az előző évhez viszonyítva **6 328 e Ft dologi kiadásváltozással (növekedés)** számolunk.(Ebből 2 969eFt a 2013-2015.évre vonatkozó főzőkonyha + étterem villamos energia költsége)

Egyéb működési célú kiadások:

A társulás által a KÖH munkaszervezet működtetésére átadott 5 186 e Ft szerepel, amely az előző évi összegnél 491 e Ft-tal több.

Beruházások:

A határozattervezet 3. számú mellékletében részletesen bemutatásra kerül. Több apróbb tételből tevődik össze.

Felújítások: ----

Egyéb felhalmozási kiadások: ----

Finanszírozási kiadások: ----

**Tartalékképzés**

Az előre nem tervezhető kiadások fedezetére 3 880 e Ft általános tartalék került megjelenítésre a költségvetési maradvány összegével megegyező. A céltartalékok között került elkülönítésre 2 000 e Ft keretösszeg.

***A/ BEVÉTELEK***

* *Önkormányzat működési támogatásai 0 e Ft*
* *Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 264 660 e Ft*

A társult önkormányzatok az általuk igényelt állami támogatások, illetve saját hozzájárulásaik átadásával biztosítják a társulás, valamint annak intézményének működési kiadásait.

* *Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 5 473 e Ft*

Az intézményi működéshez szükséges elsősorban konyhai eszközök beszerzésére

* *Működési bevételek összesen 70 439 e Ft*

Alapvetően a közétkeztetéshez kapcsolódó bevételek

* *Felhalmozási bevételek 0 e Ft*
* *Működési célú átvett pénzeszközök 0 e Ft*
* *Felhalmozási célú átvett bevételek 0 e Ft*
* *Finanszírozási bevételek 3 880 e Ft*

***B/ KIADÁSOK***

* *Működési költségvetés kiadásai 338 979e Ft*
* *Felhalmozási költségvetés kiadásai 5 473 e Ft*
* *Tartalékok 5 880 e Ft*
* *Költségvetési szervek finanszírozása 0 e Ft*
* *Finanszírozási kiadások 0 e*

Kérem a Tanácsot, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és hozza meg döntését.

**H a t á r o z a t i j a v a s l a t**

**a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2018. évi költségvetéséről**

Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény- fenntartó Társulás Társulási *Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdése alapján, figyelemmel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendele*t előírásaira a Társulás 2018. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

## I. A költségvetési határozat hatálya

1. A költségvetési határozat hatálya a Tanácsra és az általa irányított költségvetési szervre, valamint a munkaszervezetre terjed ki.

## II. A költségvetés bevételei és kiadásai

A Társulási Tanács a Társulás 2018. évi költségvetésének

**a) bevételi fő összeget 344 452 ezer Ft-ban,**

**b) kiadási fő összeget 344 452 ezer Ft-ban**

állapítja meg.

A Társulási Tanács a költségvetési egyenleg

működési célú összegét: 338 979 ezer Ft-ban,

felhalmozási célú összegét: 5 473 ezer Ft-ban

állapítja meg.

A Társulási Tanács megállapítja, hogy az érintett önkormányzatok 2018. évi költségvetésük terhére előreláthatólag az alábbiak szerint járulnak hozzá az intézményi feladatok ellátásához, az intézmény működéséhez:

a.) Bátaszék város 263 116 e Ft-tal, amelyből 241 038 e Ft állami támogatásból finanszírozott

b.) Alsónyék község 3 355 e Ft-tal, míg

c.) Pörböly község 3 662 e Ft-tal.

A II/ 1. pontban megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat az 1. melléklet alapján határozza meg a Társulási Tanács.

A Társulás által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok szerinti bontásban a 9. melléklet alapján határozza meg a Társulási Tanács.

A Társulási Tanács 2018. évi költségvetésében olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé – az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt az 4., 5. és 6 mellékletek szerint hagyja jóvá.

A Társulási Tanács a Társulás összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

A Társulási Tanács a 2018. évi

a) általános tartalék előirányzatát 3 880 ezer Ft-ban,

b) céltartalék előirányzatát 2 000 ezer Ft-ban

állapítja meg.

A Társulási Tanács az intézmény 2018. évi álláshely keretét a 11/2016.(VI.30.) TT határozatában szereplő megosztásban, mindösszesen ***61,87álláshelyben*** határozza meg.

A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen az 2.1 és 2.2. melléklet tartalmazza.

A Társulási Tanács a többéves kihatással járó kötelezettségek (feladatok) előirányzatait éves bontásban és összesítve a 2. tájékoztató melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

A Társulási Tanács a Társulás 2018. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét havi bontásban a 3. tájékoztató. melléklet szerint hagyja jóvá, melyet véglegesen az adott költségvetés elfogadásakor állapít meg.

## III. A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. A társulási szintű költségvetés végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi irodája a felelős.
2. A Társulás bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.
3. A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési határozat módosítása.
4. Az előirányzatok módosítása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével történhet.
5. A Társulás költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 43/A. § (1) bekezdése alapján a Társulási Tanács jogosult.

1. Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint a társulás költségvetési szerve által javasolt előirányzat-átcsoportosítások miatt a költségvetési határozat módosításáról a Társulási Tanács a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi irodája által történő előkészítése után, az elnök előterjesztése alapján, szükség szerint dönt.
2. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetési határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett a költségvetési szerv vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
3. A Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi irodája az évközi előirányzat-módosításokról, az előirányzat felhasználásáról köteles naprakész nyilvántartást vezetni.
4. Az előirányzatok felhasználása során a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát kell betartani.
5. A bevételi előirányzatok elmaradása esetén, illetve más kiadási előirányzatok növelésének forrásaként a kiadási előirányzatok a Társulási Tanács döntése alapján csökkenthetők, zárolhatók, törölhetők.
6. A költségvetés végrehajtása során a rendszeres költségelemek vonatkozásában tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok időarányost nem meghaladóan vállalhatók és fizethetők ki (a saját bevételek teljesülése ütemének figyelembevételével).
7. A működési célú állami támogatás évközi emeléséből származó többletforrásból működési tartalékot kell képezni. A felhalmozási célú állami támogatásból, egyéb céljellegű felhalmozási forrásból származó nem tervezett bevételből a céljának megfelelő felhalmozási kiadási előirányzatot kell képezni.
8. A feladat elmaradásából származó (személyi és dologi) megtakarítások felhasználására csak a Tanács engedélyével kerülhet sor.
9. A Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat a költségvetési szerv köteles betartani.
10. A költségvetési szerv pénzmaradványa (a 2017-ben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítésével összefüggő kiadások, egyéb céljellegű maradványok kivételével) a beszámolóval együtt történő felülvizsgálatot, illetve a tanácsi jóváhagyást követően használható fel.

16. A Társulás számlavezető bankja az OTP Bank Nyrt.

17. Amennyiben év közben hitelfelvétel, kezességvállalás válik szükségessé, azokról és a költségvetés szükséges módosításáról a Társulási Tanács külön dönt.

18. A Társulás a gazdálkodás során az év közben létrejött átmenetileg szabad pénzeszközöket hitelintézeti lekötés és nyílt befektetési alap útján hasznosíthatja.

19. Az előírások szerint a tartalék felhasználásáról a Társulási Tanács dönt. Az általános tartalék az évközi működési és fejlesztési többletigények finanszírozására, vis maior helyzetek megoldására, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

1. A költségvetési határozat módosítását a következő évi költségvetés első fordulós tárgyalásával egy időben (december 31-i hatállyal) kell végrehajtani.
2. A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 79/A. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a Társulási Tanács 2018. évre **1.000.- Ft/hó/fő** bankszámla-hozzájárulást (a továbbiakban: hozzájárulás) biztosít a társulás által fenntartott (Bátaszéki Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde) intézménynél ténylegesen munkaviszonyban álló (munkát végző) közalkalmazottak részére.
3. A tárgyévi hozzájárulás összegét a tényleges munkavégzéssel eltöltött időtartammal arányosan kell megállapítani.
4. A hozzájárulás kifizetésére egy összegben, a tárgyév december 10. napjáig kerül sor.

**IV. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

1. A társulás és költségvetési szerve ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a társulás esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

2. A társulás a belső ellenőrzés kialakításáról külső szakértő bevonásával gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

# V. Záró rendelkezések

1. Ez a költségvetési határozat az elfogadása napján lép hatályba, de rendelkezéseit *2018. január 1-től* kell alkalmazni.
2. egyúttal a társulás 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II.27.) TT határozatát hatályon kívül helyezi.

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **elnök** | **jegyző** |

*Határidő:* 2018. március 5.

*Felelős:* Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző

(a határozat megküldéséért)

*Határozatról értesül:* érintett önk.-ok polgármesterei

Bátaszéki KÖH pénzügyi iroda

irattár