*A határozati javaslat elfogadásához*

***egyszerű***  *többség szükséges,*

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

*1. számú előterjesztés*

Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás Társulási Tanácsának

2023. február 10-én 9:30 órakor megtartandó ülésére

*a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének elfogadása*

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** dr. Bozsolik Róbert TT elnök  Simon Csabáné MOB igazgató  **Készítette:** Tóthné Lelkes Erika pénzügyi irodavezető  Bosnyák Erika pénzügyi előadó  **Törvényességi ellenőrzést végezte:** dr. Firle-Paksi Anna aljegyző  **Véleményezte:** valamennyi település képviselő-testülete |

***Tisztelt Társulási Tanács!***

A Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulása és a Társulásban résztvevő önkormányzatok által elfogadott megállapodás IV. fejezet 4/c.) pontja értelmében a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a társulás éves költségvetésének, és a zárszámadásának elfogadása, de véleményezésre meg kellett küldeni a társulásban résztvevő valamennyi önkormányzatok képviselő-testületének.

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 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 Intézmény-fenntartó Társulás 2023. évi költségvetése a fenti rendelkezésekre tekintettel került elkészítésre.

***RÉSZLETES INDOKOLÁS***

**BEVÉTELEK:**

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

A 2023. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 617 725 137 Ft, amely 25,6 %-kal haladja meg az előző évi irányszámot.

**A Társulás bevételi forrása 2 nagy fejezetből áll össze:**

A Költségvetési bevételekből és a Finanszírozási bevételekből.

**A Költségvetési bevételek** tovább bontva az alábbi tételekből állnak össze:

* ***Működési célú támogatás államháztartáson belülről*** *előirányzat:*  2 forrásból származik:
* Az egyik jelentős forrás az önkormányzatok működési támogatása, melyet Bátaszék Város Önkormányzata igényel. A 2023. évi feladat alapú finanszírozás alapján a feladat változásokat figyelembe véve 373 023 346 Ft állami támogatással terveztünk. Ez a 2022. évi kiinduló adathoz képest 41 074 514 Ft növekedést jelent, mely elsősorban pedagógusok ágazati pótléka növekedéséből, valamint a költségvetési törvényben biztosított feladatalapú támogatások 2023. évi növekedéséből adódik. A kötelezően ellátandó feladatok állami támogatása így sem fedezi a tervezett kiadásokat. A feladatoknál saját erőt is kell az önkormányzatnak biztosítani a kiadások fedezetére. (Részletesen a 7. sz, tájékoztató mellékletben.)
* A másik forrás, a már említett – a feladatellátásban részesülő – önkormányzati hozzájárulások. Mivel az állami normatíva nem elégséges a feladatok ellátásának finanszírozására - még a legtakarékosabb gazdálkodás mellett sem -, ezért a társulásban résztvevő önkormányzatok a rájuk eső támogatást saját költségvetésükből biztosítják feladatarányosan. A 8. sz tájékoztató mellékletben szemlélteti, hogy a 2023. évi hozzájárulás jelentősen magasabb összegű (75 911 370 Ft), mint a 2022. évi (23 046 624 Ft). Ennek oka, hogy az állami támogatás nem tartalmazza a 2023.évi garantált bérminimum és minimálbér-emelést, ami a 2022.évi költségvetés készítésekor már ismert adat. A másik ok, hogy a megnövekedett energiaköltségek ellentételezésére nyújtott állami támogatás nem fedezi teljes mértékben ezeket a többletkiadásokat. (Részletesen a 4. és 8. sz. tájékoztató mellékletben.)
* ***Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:*** A költségvetésbe felhalmozási jellegű bevételek nem kerültek betervezésre.

***Működési bevételek***között került megtervezésre az ingatlanok bérbeadásából származó bevétel, valamint az étkeztetéssel kapcsolatos ellátási- és szolgáltatási díjak, valamint ezek áfa vonzatai. A 2022.évben az étkezési térítési díjaknál kettő alkalommal történt emelés. A terv a 2023.január 01-től hatályos díjjal számol.

**A Finanszírozási bevételek** között tartjuk nyilván az előző évi pénzmaradványt, melynek összege 18 714 111 Ft, ebből 13 777 164 Ft a Társulásnál céltartalékba kerül 2022.évi Társulási feladatok elszámolásának fedezetéül, valamint a 4 936 947 Ft-ot pedig már tartalmazza a MOB költségvetési felosztása.

**KIADÁSOK:**

**A költségvetési határozatban szereplő kiadások jogcímenkénti részletezése:**

A 2023. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 617 725 137 Ft, amely 25,6 %-kal haladja meg az előző évi irányszámot.

***Személyi juttatások:* 292 580 000 Ft**

A MOB közalkalmazottjainak jóváhagyott álláshelyszáma a 8/2022. (V.27.) TT határozat alapján 63,69 fő.

2023. január 1-től emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum. A minimálbér a korábbi bruttó 200.000 Ft-ról 232.000 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig a bruttó 260.000 Ft-ról 296.400 Ft-ra változott.

Óvodai ellátás tekintetében az óvodapedagógusok szakmai ágazati pótléka az 524/2022. (XII. 16.) kormányrendelet alapján 12%-kal növekedett. A nevelést, oktatást közvetlenül segítő dajkák, óvodatitkár, és pedagógiai asszisztensek bére a minimálbér és garantált bérminimum emelés következtében nő, továbbá emelkedik ennek vonzataként a pótlékuk is.

A konyhai dolgozókra csak a minimálbér és garantált bérminimum összegei vonatkoznak a közalkalmazotti bértáblázat szerint, ezért részükre a központi intézkedések mellett bruttó 15 000 Ft/fő + járulék juttatást tartalmaz a tervezet az előző évekhez hasonlóan.

A MOB-nál 2022. évi 2 fő jubileumi jutalomra jogosult munkatárssal szemben 2023-as évben nem terveztünk erre a jogcímre.

Az egyéb nem rendszeres juttatásoknál a bankszámlavezetési díjak, a közlekedési költségtérítések, a magáncélú telefon használati díjak és a megbízási díjak szerepelnek.

A Társulás az általa fenntartott intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak részére a 2023. év során cafetéria - juttatást nem tud biztosítani. A Társulás 2023. évre jutalomalapot nem hoz létre a költségvetésében.

A fentiek figyelembevételével a személyi juttatások kiadásai az előző év tényadataihoz képest 31 836 000 Ft növekedést mutatnak, melynek jelentős része a minimálbér és bérminimum, valamint az ezek vonzataként jelentkező pótlékokból adódó emelés összege.

***Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:*** **37 903 000 Ft.**

A járulékok a személyi juttatások vonzataként, a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek betervezésre a 13 % szociális hozzájárulási adó figyelembevételével. A járulék mértéke az előző évhez képest nem változott.

***Dologi kiadások:* 262 006 340 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 105 634 513Ft-tal növekedett a dologi kiadások összege. Ez elsősorban az élelmi anyagok beszerzési árának jelentős növekedésének (78 283 140 Ft), valamint az energiadíjak növekedésének (29 481 000 Ft) tudható be. Ezeket a kiadásokat jelentősen kompenzálják a saját bevételek – étkezési díjak tekintetében, valamint az állami támogatások, önkormányzati hozzájárulások. Bátaszék vonatkozásában nem kerültek tervezésre az óvodai csoportjátékok, a konyhai eszközbeszerzések.

A Társulás dologi kiadásai között a tavalyival azonos összeg - 300 000 Ft- szerepel a bankszámlavezetési költségek fedezeteként.

***Egyéb működési célú kiadások:***

A társulás által a KÖH munkaszervezet működtetésére átadott 6 521 686 Ft-ot szerepeltetjük, amely az előző évi összegnél 397 703 Ft-tal magasabb.

***Beruházások:***nem terveztünk 2023-ban.

***Felújítások:*** nem terveztünk 2023-ban.

***Tartalékképzés:***

A céltartalékok között került elkülönítésre 28 249 e Ft, mely a települések közötti elszámolásokból fakadó visszafizetési kötelezettségek teljesítését biztosítja (ez a megmaradt pénzmaradvány).

***A/ BEVÉTELEK 617 725 137 Ft***

* *Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 448 934 716 Ft*
* *Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 Ft*
* *Működési bevételek összesen 150 076 310 Ft*
* *Finanszírozási bevételek 18 714 111 Ft*

***B/ KIADÁSOK 617 725 137Ft***

* *Működési költségvetés kiadásai 617 725 137 Ft*
* *Felhalmozási költségvetés kiadásai 0 Ft*

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 2023. évi költségvetéséről**

A Bátaszéki 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 2023. 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

1. A Társulás 2023. évi költségvetésének

**a) bevételi fő összeget 617 725 137 Ft-ban,**

**b) kiadási fő összeget 617 725 137 Ft-ban**

állapítja meg.

A költségvetési kiadás

működési célú összegét: 617 725 137 Ft-ban,

felhalmozási célú összegét: 0 Ft-ban

állapítja meg.

Megállapítja, hogy az érintett önkormányzatok 2023. évi költségvetésük terhére előreláthatólag az alábbiak szerint járulnak hozzá az intézményi feladatok ellátásához, az intézmény működéséhez:

a.) Bátaszék Város 429 220 817 Ft-tal, (amelyből 373 023 346 Ft állami támogatás, 56 197 471 Ft önkormányzati saját forrás)

b.) Alsónyék Község 3 526 069 Ft-tal,

c.) Pörböly Község 10 809 085 Ft-tal, míg

d.) Alsónána Község 5 378 745 Ft-tal.

A II/ 1. pontban megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat az *1.1 melléklet* alapján határozza meg.

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

A 2023. 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 Társulás összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az *1.1 melléklet* szerint hagyja jóvá.

A 2023. évi

a) általános tartalék előirányzatát 0 Ft-ban,

b) céltartalék előirányzatát 13 777 164 Ft-ban állapítja meg.

Az intézmény 2023. évi álláshely keretét a 8/2022.(V.27) TT határozatában szereplő megosztásban összesen ***63,69 álláshelyben*** határozza meg.

A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen 2*.1. és 2.2. sz.melléklet* tartalmazza.

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 Társulás 2023. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét havi bontásban a *3.sz. 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 2022-ban 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 2023. 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. Amennyiben a közalkalmazott legalább egy munkanapot állományban volt, a teljes havi összeg jár neki az adott hónapra.
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 *2023. január 1-től* kell alkalmazni.
2. Egyúttal a társulás 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022.(II.10.) TT határozatát hatályon kívül helyezi.

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

*Határidő:* 2023. február 15.

*Felelős:* dr.Paksi-Firle Anna aljegyző

(a határozat megküldéséért)

*Határozatról értesül:* érintett önk.-ok polgármesterei

Bátaszéki KÖH pénzügyi iroda

irattár