*A határozati javaslat elfogadásához*

***egyszerű***  *többség szükséges,*

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

*1. számú előterjesztés*

Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás Társulási Tanácsának

2025. február 4-én 9:15 órakor megtartandó ülésére

*a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2025. évi költségvetésének elfogadása*

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** Dr. Bozsolik Róbert TT elnök  Simon Csabáné MOB igazgató  **Készítette:** Bosnyák Erika pénzügyi előadó  **Törvényességi ellenőrzést végezte:** dr. Paksi-Firle Anna jegyző  **Véleményezte:**  társult önkormányzatok képviselő-testületei |

***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 Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2025. évi költségvetése a fenti rendelkezésekre tekintettel került elkészítésre.

***RÉSZLETES INDOKOLÁS***

**BEVÉTELEK:**

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

A 2025. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 754 586 544 Ft, amely 9,5 %-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 összestétele:*
* Az egyik jelentős forrás az önkormányzatok működési támogatása, melyet Bátaszék Város Önkormányzata igényel. A 2025. évi feladat alapú finanszírozás alapján a feladat változásokat figyelembe véve 564 936 936 Ft állami támogatással terveztünk. A 2024. évi kiinduló adathoz képest 53 175 704 Ft többlet támogatás érkezik: a pedagógus életpálya bevezetésével összefüggően 43 723 300 Ft összegben az óvodapedagógusi illetmények és pótlékok növekedésére, a minimálbér és a garantált bérminimum emelésére 7 081 280 Ft áll rendelkezésre, továbbá a 2025.évi költségvetési törvényben biztosított feladatalapú támogatások is növekedtek. A kötelezően ellátandó feladatok állami támogatása így sem fedezi a tervezett kiadásokat. A feladatoknál saját erőt is kell az önkormányzatoknak biztosítani a kiadások fedezetére. (Részletesen a 13. sz. 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 13.sz. melléklet szemlélteti, hogy a 2025. évi hozzájárulás magasabb összegű (62 984 676 Ft), mint a 2024. évi (33 785 389 Ft). Ennek oka, hogy az állami támogatás bizonyos jogcímeknél alacsonyabb összegben finanszírozza le a kiadásokat, mint az előző éveben. (Részletesen 13.sz. mellékletben.)

* ***Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:*** A költségvetésbe felhalmozási jellegű bevételek a 3.sz. melléklet szerinti beruházási kiadásokra kerültek tervezésre, melyet Bátaszék Város Önkormányzata, Alsónyék község Önkormányzata és Pörböly község Önkormányzata finanszíroz.

***Működési bevételek***között került megtervezésre az ingatlanok bérbeadásából származó bevétel, valamint az étkeztetéssel kapcsolatos ellátási- és szolgáltatási díjak, valamint ezek áfa vonzatai. A 2024.évben az étkezési térítési díjaknál egy alkalommal történt emelés. A terv a 2025.január 01-től hatályos díjjal számol.

**A Finanszírozási bevételek** között tartjuk nyilván az előző évi pénzmaradványt, melynek összege 22 922 932 Ft, ebből 17 721 446 Ft a Társulásnál céltartalékba kerül a 2024.évi Társulási feladatok elszámolásának fedezetéül, valamint az 5 201 486 Ft a MOB költségvetési maradványa.

**KIADÁSOK:**

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

A 2025. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 754 586 544 Ft, amely 9,5 %-kal haladja meg az előző évi irányszámot.

***Személyi juttatások:* 431 683 000 Ft**

A MOB közalkalmazottjainak jóváhagyott álláshelyszáma a 10/2024. (VIII.30.) TT határozat alapján 65 fő.

2025. január 01-től emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum. A minimálbér a korábbi bruttó 266.800 Ft-ról 290.800 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig a bruttó 326.000 Ft-ról 348.800 Ft-ra változott.

Óvodai ellátás tekintetében a 2024. január 1-től bevezetett pedagógus életpálya jogszabályi változásai alapján jelentős béremelésekben részesülnek. A törvényben meghatározott illetmény alsó határa Ped.I. fokozatnál 21,4%, Ped.II. fokozatnál 19%-os emeléssel minden óvodapedagógus számára biztosításra kerül. Emelkedtek a pótlékok (megbízások) díjai is a törvényben meghatározott arányszámokkal.

A nevelést, oktatást közvetlenül segítő dajkák, óvodatitkár, és pedagógiai asszisztensek bére a minimálbér és garantált bérminimum emelés következtében nő, továbbá emelkedik ennek vonzataként a kötelező pótlékuk is, bruttó 30 000 Ft/fő + járulék bérnövekedést tartalmaz a tervezet munkáltatói döntésen alapuló illetmény biztosításával a 2025. évi költségvetési évre.

A konyhai dolgozókra csak a minimálbér és garantált bérminimum összegei vonatkoznak a közalkalmazotti bértáblázat szerint, ezért részükre a központi intézkedések mellett bruttó 30 000 Ft/fő + járulék, ill. vezető esetében bruttó 40 000Ft/fő + járulék munkáltatói döntésen alapuló bérnövekedést tartalmaz a tervezet.

A MOB-nál a 2025. évben 3 fő jubileumi jutalomra jogosult munkatárssal 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 2025. év során cafetéria - juttatást nem tud biztosítani. A Társulás 2025. évre jutalomalapot nem hoz létre a költségvetésében.

A fentiek figyelembevételével a személyi juttatások kiadásai az előző év tényadataihoz képest 52 965 000 Ft növekedést mutatnak, melynek jelentős része a minimálbér és bérminimum, valamint a pedagógus életpálya bevezetéséből jelentkező alapilletményből és pótlékokból adódó emelés összege.

***Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:*** **55 922 000 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:* 227 254 250 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 7 655 800 Ft-tal csökkent a dologi kiadások összege. Ez elsősorban az étkezők létszámának csökkenésével függ össze, mert az igénybevétel csökkenése miatt a nyersanyagköltségek is jelentősen csökkentek. Ezeket a kiadásokat jelentősen kompenzálják a saját bevételek az étkezési díjak tekintetében, valamint az állami támogatások, önkormányzati hozzájárulások.

Az energiaköltségeket az előző év tényleges felhasználási adatai alapján, a szerződésekből ismert díjjal kalkuláltuk, a nyersanyagbeszerzés költségét az előző évben lefolytatott beszerzés keretében elfogadott áraknak megfelelően, az érvényes nyersanyagnorma szerint határoztuk meg.

A Társulás dologi kiadásai között a tavalyival azonos összeg szerepel a bankszámlavezetési költségek fedezeteként.

***Egyéb működési célú kiadások:***

A társulás által a KÖH munkaszervezet működtetésére átadott 11 257 362 Ft-ot szerepeltetjük, amely az előző évi összegnél 3 976 371 Ft-tal magasabb.

***Beruházások:***e jogcímen a működéshez alapvetően szükséges eszközbeszerzéseket szerepeltettük óvodai, bölcsődei neveléshez és a konyhai feladatellátáshoz kapcsolódóan. Az év során a tervek szerint: 1db ipari dagasztógép 402 000Ft, 1db ipari kézimixer 205 000Ft (Bátaszék Konyhához), 1db udvari játék (gőzmozdony vagonnal) 1 300 000Ft Bölcsődéhez, 1db 3\*3m homokozó 300 000Ft és 5 db notebook 1 500 000Ft (Bátaszék Óvodához), 1db légkondicionáló 1 000 000Ft (Alsónyék Óvodához), 1db légkondicionáló 460 000Ft (Pörböly Óvodához), 1db légkondicionáló 380 000Ft (Pörböly Konyhához) beszerzés történik meg.

***Felújítások:*** nem terveztünk 2025-ben.

***Tartalékképzés:***

A céltartalékok között került elkülönítésre 22 923 e Ft, mely a települések közötti elszámolásokból adódó visszafizetési kötelezettségek teljesítését biztosítja (ez a megmaradt pénzmaradvány).

***A/ BEVÉTELEK 754 586 544 Ft***

* *Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 622 374 612Ft*
* *Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 5 547 000 Ft*
* *Működési bevételek összesen 103 742 000 Ft*
* *Finanszírozási bevételek 22 922 932 Ft*

***B/ KIADÁSOK 754 586 544Ft***

* *Működési költségvetés kiadásai 749 039 544 Ft*
* *Felhalmozási költségvetés kiadásai 5 547 000 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 2025. 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 2024. 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 2024. évi költségvetésének

**a) bevételi fő összeget 754 586 544 Ft-ban,**

**b) kiadási fő összeget 754 586 544 Ft-ban**

állapítja meg.

A költségvetési kiadás

működési célú összegét: 749 039 544 Ft-ban,

felhalmozási célú összegét: 5 547 000 Ft-ban

állapítja meg.

Megállapítja, hogy az érintett önkormányzatok 2025. évi költségvetésük terhére előreláthatólag az alábbiak szerint járulnak hozzá az intézményi feladatok ellátásához, az intézmény működéséhez:

a.) Bátaszék Város 607 297 576 Ft-tal, (amelyből 564 936 936Ft állami támogatás, 42 360 640 Ft önkormányzati saját forrás)

b.) Alsónyék Község 5 257 934 Ft-tal,

c.) Pörböly Község 9 011 408 Ft-tal, míg

d.) Alsónána Község 6 354 694 Ft-tal.

A II/ 1. pontban megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat, a Társulás összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az 1. *melléklet* alapján határozza meg.

A 2025. évi

a) általános tartalék előirányzatát 0 Ft-ban,

b) céltartalék előirányzatát 22 922 932 Ft-ban állapítja meg.

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

A beruházási és a felújítási kiadások előirányzatát beruházásonként és felújításonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

A 2025. 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.

Az Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a 7. melléklet szerint fogadja el.

A Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás bevételeit és kiadásait kiemelt előirányztatok szerinti bontásban a 8. melléklet szerint állapítja meg, a Társulás által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok szerinti bontásban a *9. melléklet* alapján határozza meg.

A MOB társulás 2025. évi költségvetésének pénzügyi mérlegét 2023. évi tény, 2024. évi várható, valamint 2025. évi terv szerinti adatokkal, kiemelt előirányzatonként a 10. melléklet tartalmazza.

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

A Társulás 2025. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét havi bontásban a 12. melléklet szerint hagyja jóvá, melyet véglegesen az adott költségvetés elfogadásakor állapít meg.

A véglegesen átvett pénzeszközök összegét a 13. melléklet szerint, a véglegesen átadott pénzeszközök összegét a 14. melléklet szerint határozza meg.

A többéves kihatással járó kötelezettségek (feladatok) előirányzatait éves bontásban és összesítve a 15. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

Az intézmény 2025. évi álláshely keretét a 10/2024. (VIII.30.) TT határozatában szereplő megosztásban összesen ***65 álláshelyben*** határozza meg.

A munkaszervezet feladatellátásához kapcsolódó személyi jellegű kiadás úgy kerül meghatározásra, hogy a társulás részére feladatot ellátó munkaszervezeti köztisztviselők éves személyi juttatásainak munkáltatói terheit is tartalmazó összköltsége kerül kimutatásra.

## 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 2024-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 2025. 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 *2025. január 1-től* kell alkalmazni.
2. Egyúttal a társulás 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.08.) TT határozatát hatályon kívül helyezi.

*Határidő:* 2025. február 15.

*Felelős:* dr. Firle-Paksi Anna jegyző

(a határozat megküldéséért)

*Határozatról értesül:* érintett önk.-ok polgármesterei

Bátaszéki KÖH pénzügyi iroda

irattár