

Balatonfüredi Többcélú Társulás
Társulási Tanács
ELNÖKE

8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Szám: 1/...../2024

Előkészítő: Répásy Ildikó/Kajáriné Kun-Szabó Ágnes

ELŐTERJESZTÉS

A Társulási Tanács 2024. február 27-i ülésére

Tárgy: A Balatonfüredi Többcélú Társulás 2024. évi költségvetésének elfogadása

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) előírja, hogy a költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A társulások költségvetési határozatára vonatkozóan a helyi önkormányzatok költségvetési rendeletére az államháztartásról szóló törvényben előírt rendelkezéseket kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy

- a költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
- a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el.

A költségvetési határozat-tervezet összeállítása során érvényesítettük a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény) számait és szabályozásait, figyelembe véve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2024. január 1-től hatályos rendelkezéseit és a Társulási Tanács döntéseit.

A költségvetési törvény alapján az önkormányzatok finanszírozása 2024. évben jelentősen nem változott az előző évekhez viszonyítva. A Társulást a szociális intézmény fenntartása miatt a szociális ágazat változásai érintik.

- A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában az előző évi bérintézkedések fedezete beépült a 2024. évi költségvetési törvény szerinti alaptámogatásokba, így azok fajlagos összege megemelkedett. A minimálbér és a garantált bérminimum 2023. december 1-től történő emelésének ellentételezése a köznevelési, szociális gyermekjóléti és gyermekvédelmi területen a támogatási jogcímek fajlagos összegének emelésével megtörtént.
- A család- és gyermekjóléti központ és szolgálat finanszírozása 2024. évben változatlan formában történik. A szociális feladatoknál összességében a finanszírozás alapelve változatlan maradt, a fajlagos támogatás összege az előző évi alaptámogatás és kiegészítő támogatás együttes összegével került megállapításra.
- Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység ellátása 2018. szeptember 1-től a járásszékhely települési önkormányzat által fenntartott család- és gyermekjóléti központ feladatába tartozik, ehhez kapcsolódóan az önkormányzatokat megillető támogatás 2024.

évtől változott, fajlagos összeg került megállapításra, ami a köznevelésben és a szakképzésben részt vevő gyermekek, tanulók 2022. október 1-jei létszáma alapján illeti meg az önkormányzatot.

- A szociális területen szociális ágazati összevont pótlék folyósítása havonta történik a számfejtés alapján, a támogatás a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai között jelenik meg.

1. A Társulás 2024. évi költségvetése

A Balatonfüredi Többcélú Társulás 2024. évre számított költségvetési bevételi és kiadási főösszege 279.453.100 Ft az 1. melléklet szerinti részletezésben.

A 2. melléklet bemutatja a bevételi előirányzatok alakulását kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban, ezek részletezése a következő:

Társulásnál:

- Működési célú támogatások államháztartáson belülről soron terveztük az előző évhez hasonlóan a belső ellenőrzéshez, a házi segítségnyújtáshoz, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtáshoz, a családsegítés- és gyermekjóléti feladathoz való hozzájárulást, valamint a szociális intézmény működtetéséhez Balatonfüred Város Önkormányzat által átadott állami támogatás és önkormányzati támogatás összegét, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás központi várható ellentételezését. A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás központi ellentételezése vonatkozásában az idei évre még nincs szerződése a Társulásnak.

A Társulás Társulási Tanácsa a házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtást felvállalta. Az előző években ezeknek a költségét felosztottuk a települések között, azzal az eltéréssel, hogy Balatonfüred Város Önkormányzata a korábbi években a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás vonatkozásában a társulási önkormányzatok feladatellátásánál jelentkező – Balatonfüreden kívüli önkormányzatokra jutó - hiány 50%-át átvállalta. 2021. évtől a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás központi támogatáson felüli kiadásokhoz a feladatellátáshoz csatlakozott Balatonfüred Város Önkormányzatán kívüli önkormányzatok készülékeként 20.000 Ft-tal járultak hozzá, ugyanekkora összeget a Társulási Tanács a költségvetési maradvány terhére biztosított. Javaslom, hogy 2024. évben - hasonlóan az előző évhez - a feladatellátáshoz csatlakozott Balatonfüred Város Önkormányzatán kívüli önkormányzatok készülékeként 20.000 Ft-tal összesen 2.400.000 Ft-tal (120 db készülék x 20.000 Ft) járuljanak hozzá a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás központi támogatáson felüli 20.109.789 Ft összegű kiadásához, és további 2.400.000 Ft-ot pedig a Társulás előző évi költségvetési maradványának bevonásával biztosítsanak.

A Társulás Társulási Tanácsa által fenntartott intézmény látja el továbbra is a család- és gyermekjóléti szolgálat és a család- és gyermekjóléti központ feladatait, az előző években a kiadások állami támogatással nem fedezett részét lakosságszám arányosan felosztottuk a települések között. 2024. évben is javasoljuk lakosságszám arányosan biztosítani hozzájárulásként a kiadások állami támogatással nem fedezett részét, ami a két feladatnál 2.699.041 Ft.

A Társulás Társulási Tanácsa a belső ellenőrzési feladatokat szintén felvállalta, a belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, az előző évekhez hasonlóan a feladatellátáshoz csatlakozott önkormányzatok között a belső ellenőrzés kiadásai megosztásra kerültek részben a költségvetési szervek száma, részben pedig lakosságszám arányosan. Költségvetési szervenként 70.000 Ft/év támogatással számoltunk, a fennmaradó összeget pedig lakosságszám arányosan felosztottuk az önkormányzatok között. A belső ellenőrzés tervezett kiadása 2024. évben 7.755.600 Ft, amelyből 3.500.000 Ft oszlik meg intézmények (önkormányzatok) száma alapján, a fennmaradó 4.255.600,- Ft pedig lakosságszám arányában.

- A működési bevételek között társulási tagdíj jelenik meg. A 2024. évi társulási tagdíj a 2023. január 1-jei lakosságszám alapján számítva, a tagdíj mértékének változatlanul hagyása mellett (110 Ft/fő + 20.000 alapdíj) 3.353.570 Ft. A 11. melléklet tartalmazza a 2024. évi tagdíj bevétel településenkénti alakulását.
- Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételeként beállítottunk a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás finanszírozására 2.400.000 Ft előirányzatot, a Balatonfüred Város Önkormányzatán kívüli önkormányzatok hozzájárulásával azonos összegben.

Az ügyeleti ellátás 2023. szeptember 1-jével az Országos Mentőszolgálat feladatkörébe került, ezért a települések hozzájárulása az ügyeleti óradíjak finanszírozásához megszűnt.

Intézménynél:

- Működési célú támogatások államháztartáson belülről soron a közcélú foglalkoztatás éves várható bevétele jelenik meg a kiadási oldallal egyező összegben.
- A működési bevételek között az ellátási díjak (szociális étkezés, házi segítségnyújtás, idősök klubja) bevétele és a hozzá kapcsolódó áfa jelenik meg.

A kiadások alakulását működési kiadások, felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4. melléklet tartalmazza, Társulás és Balatonfüredi Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: intézmény) bontásban az alábbiak szerint:

- A Társulásnál személyi juttatások között terveztük az elnöki feladat ellátásának díjazását, valamint az előző években szokásos éves reprezentáció összegét. A tiszteletdíj összege változatlanul bruttó 64.000. Ft/hó. A munkaadót terhelő járulékok között a reprezentációs kiadás járulék terhét terveztük csak, mivel a tiszteletdíjat járulék már nem terheli.
- A Társulás dologi kiadásaiban a társulási feladatok ellátására vásárolt személygépkocsi cégautó adója, banki költségek valamint egyéb dologi kiadások szerepelnek. Az előző évi előirányzatnak megfelelő összeget állítottuk be a személyi juttatásokra és a dologi kiadásokra, a munkaadót terhelő járulékoknál pedig a reprezentáció járuléka jelenik meg.
- Az egyéb működési kiadások soron belül, a működési célú támogatások államháztartáson kívülre jogcímen a Balatoni Futár 2024. évi támogatására 100.000,-Ft-ot állítottuk be az előző évi előirányzatnak megfelelően. A működési célú támogatások államháztartáson belül soron jelenik meg az önkormányzatok belső ellenőrzéshez történő hozzájárulásának átadása Balatonfüred Város Önkormányzata részére, 2024. évre vonatkozóan 4.676.019 Ft összegben a bevétellel egyezően, valamint eredeti előirányzatként terveztük a Veszprém Megyei Rendőr-főkapitányság támogatását a Rendőrnapi jutalmazásra az előző évek gyakorlatának megfelelően. Felhalmozási kiadási előirányzatként beruházásra 100.000,- Ft-ot állítottunk be.

- A szociális intézmény költségvetésének összeállításánál az alábbi szempontokat vettük figyelembe, hasonlóan Balatonfüred fenntartásában lévő intézményekkel:

A személyi juttatásokat az alábbiak figyelembe vételével számítottuk:

A rendszeres személyi juttatások számításánál figyelembe vettük a kötelező átsorolások, minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésének hatását, a betöltött létszám változását, továbbá számoltunk az összevont ágazati pótlék éves várható összegével.

A közalkalmazotti illetménytábla és a pótlékalap nem változott 2024. évben. A cafetéria keretet az előző évi mértékkel állítottuk be, amelyet béren kívüli juttatásként tudnak az intézmények biztosítani az előző években kialakult gyakorlatnak megfelelően. Továbbá számoltunk az aktuális jubileumi jutalommal és a 2 %-os kereset-kiegészítéssel.

- A **munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** vonatkozásában a személyi juttatások változásainak hatása érvényesül. A munkaadókat terhelő járulékok mértéke 2024. évben is 13 %.

A **dologi kiadások** előirányzatát bázis szinten állapítottuk meg, a szociális étkeztetés, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás és a közüzemi kiadások kivételével, ahol számoltunk az ellátotti létszám változásával, valamint a közüzemi díjak csökkenésével.

Saját hatáskörű fejlesztések előirányzatát 50 %-al megemeltük az előző évihez képest.
Az intézményi költségvetés egyeztetésről az adatlapot csatoltuk az előterjesztéshez.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni, szöveges indoklással együtt:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervét 5., 7. melléklet,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást (8. melléklet),
- A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az Önkormányzati adósságot keletkeztető ügyletekről szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét tartalmazó kimutatás és a tervszámoktól történő eltérés indokait. (10. melléklet).

A Társulás összevont működési bevételeit és működési kiadásait, felhalmozási bevételeit és felhalmozási kiadásait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban mérlegszerűen az 5. melléklet tartalmazza. Az egyensúly biztosított, mivel a társult önkormányzatok az intézmény működéséhez szükséges forrást támogatásként, a társulás működéséhez szükséges forrást pedig tagdíjként biztosítják a Társulás részére.

A Társulás költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 6. melléklet tartalmazza, önként vállalt feladat az intézménynél a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a Társulásnál a támogatások államháztartáson belülre és kívülre.

A 7. melléklet a Társulás előirányzat felhasználási tervét mutatja be, figyelemmel a bevételek és a kiadások várható teljesítési ütemére, a kiadási előirányzatokat és a működési bevételeket a várható felmerülésnek megfelelően ütemeztük, a fenntartó önkormányzatok támogatását pedig ehhez igazodva állítottuk be.

Többéves kihatású döntésekből származó kötelezettségekkel a Társulás nem rendelkezik.

A közvetett támogatásokat a 8. melléklet tartalmazza, a Társulás fenntartásában lévő szociális intézmény vonatkozásában a térítési díj bevételeknél mentességekkel, kedvezményekkel terv szinten nem számoltunk, mivel jellemzően nem szokott előfordulni.

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 9. melléklet tartalmazza, amelynél a 2024. évi tervszámokból kiindulva minden évben emelkedéssel számoltunk a bevételek és a kiadások tekintetében.

A Társulásnak adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségei nincsenek (10. melléklet).

A Társulás hitelállománnyal nem rendelkezik, és adósságot keletkeztető ügylete 2024. évben nem keletkezik.

A Társulásnál Európai Unió támogatással megvalósuló projektet 2024. évben nem terveztünk.

Az Áht. 29/A § bekezdése alapján a helyi önkormányzatnak, nemzeti önkormányzatnak és a társulásnak legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban kell megállapítania a Magyarország Gazdasági Stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 8.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét.

A Társulás nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. évi (XII. 30.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdése szerinti saját bevételekkel (pl. helyi adó, önkormányzati vagyon, vagyonértékű jog értékesítése, hasznosítása,

tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése, bírság, pótlék), valamint a Társulás nem kíván adósságot keletkeztető ügyletet kötni (pl. hitelt, kölcsönt, lízingszerződés kötni).

Az előterjesztés 1. határozati javaslatában megállapításra kerül, hogy a Társulásnak a jogszabályban lévő saját bevétellel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettsége nincs.

Tisztelt Társulási Tanács kérem az előkészítő anyagot szíveskedjen véleményezni.

Balatonfüred, 2024. február 14.

Filep Miklós
Elnök

Határozati javaslatok

.../2024. (...) határozat

A Balatonfüredi Többcélú Társulás nem rendelkezik a Magyarország Gazdasági Stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. évi (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételekkel, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségekkel.

Felelős: Filep Miklós elnök

Határidő: azonnal

.../2024. (...) határozat

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa egyetért a 2024. évi belső ellenőrzési feladatok 7.755.600,-Ft összegű kiadásainak támogatásával, amelyet a feladatellátáshoz csatlakozott önkormányzatok támogatásként biztosítanak a Társulás részére, az alábbiak szerint: önkormányzatonként 70.000,-Ft/év/költségvetési szerv összegben, a fennmaradó összeg pedig lakosságszám arányosan kerül felosztásra az önkormányzatok között.

Felhatalmazza a Társulási Tanács Elnökét, hogy a döntésről az érintetteket értesítse és a támogatási szerződéseket megkösse.

Felelős: Filep Miklós elnök

Határidő: azonnal

.../2024. (...) határozat

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évi házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtást változatlanul felvállalja.

A házi segítségnyújtáshoz - Balatonfüreden Város Önkormányzatot terhelő összegben felül - a feladatellátáshoz csatlakozott települések lakosságszám arányosan hozzájárulnak 3.242.014 Ft összegben.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás központi támogatáson felüli kiadásai előirányzatát a feladatellátáshoz csatlakozott önkormányzatok megosztják, amelyhez a Balatonfüred Város Önkormányzatán kívüli önkormányzatok készülékenként 20.000 Ft-tal járulnak hozzá, továbbá ennek megfelelő – 2.400.000 Ft - összegben a Társulási Tanács a Társulás előző évi költségvetési maradványának bevonásával biztosít fedezetet.

Felhatalmazza a Társulási Tanács Elnökét, hogy a döntésről az érintetteket értesítse és a támogatási szerződéseket megkösse.

Felelős: Filep Miklós elnök

Határidő: azonnal

.../2024. (...) határozat

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa egyetért, hogy a család- és gyermekjóléti szolgálat és a család- és gyermekjóléti központ feladatainak állami támogatással nem fedezett kiadásaihoz - a Balatonfüred Város Önkormányzatán kívüli önkormányzatok - 2.699.041 Ft összeggel lakosságszám arányosan hozzájárulnak.

Felhatalmazza a Társulási Tanács Elnökét, hogy a döntésről az érintetteket értesítse és a támogatási szerződéseket megkösse.

Felelős: Filep Miklós elnök

Határidő: azonnal

.../2024. (...) határozat

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 67.970.- forint támogatást biztosít a Veszprém Megyei Rendőr-főkapitányság részére a Balatonfüredi Rendőrkapitányság állományába tartozó rendőrök „Rendőrség Napja” alkalmából történő jutalmazása céljából.

Felhatalmazza a Társulási Tanács Elnökét a támogatási szerződés aláírására.

Felelős: Filep Miklós elnök

Határidő: azonnal

Határozat tervezet

.../2024. (...) határozat

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Társulás 2024. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg.

1. A költségvetés a Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsra (a továbbiakban: Társulási Tanács), annak bizottságaira és annak tagjaira, a Balatonfüredi Többcélú Társulásra (a továbbiakban: Társulás), és a Társulás költségvetési szerveire terjed ki.

2. A Társulás költségvetésének szerkezete

2.1. A Társulás bevételeit, egyezően a kiadási főösszeggel, a Társulási Tanács 279.453.100 forintban (továbbiakban Ft) állapítja meg az alábbi részletezettségben:

Költségvetési bevételek előirányzata:	277.053.100 Ft,
Finanszírozási bevételek előirányzata:	2.400.000 Ft,
Ebből: belső hiány:	2.400.000 Ft,
Külső hiány:	0 Ft,
Költségvetési kiadások előirányzata:	279.453.100 Ft,
Finanszírozási kiadások előirányzata:	0 Ft.

2.2. A 2.1. szerinti bevételi főösszegen belül a bevételeket kiemelt előirányzatonkénti részletezettségben az 1. melléklet tartalmazza.

2.3. A bevételek részletezését a 2. melléklet, költségvetési szervek szerinti megbontását a 3. melléklet tartalmazza.

2.4. A 2.1. szerinti kiadási főösszegen belül a kiadásokat kiemelt előirányzatonkénti részletezettségben a következő összegekkel állapítja meg:

I. Működési kiadások

1. Személyi juttatások	177.136.126 Ft,
2 Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	26.787.767 Ft,
3. Dologi kiadások	68.721.728 Ft,
4. Ellátottak pénzbeni juttatásai	0 Ft,
5. Egyéb működési kiadások	
5.1. Működési célú támogatási kiadások áh-n belülre	4.952.843 Ft,
5.2. Működési célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre	100.000 Ft,
5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áh-n kívülre	0 Ft,
6. Általános tartalék	1.054.636 Ft,

II. Felhalmozási kiadások

1. Beruházások	700.000 Ft,
2. Felújítások	0 Ft,
3. Egyéb felhalmozási kiadások	
3.1. Felhalmozási célú támogatási kiadások áh-n belülre	0 Ft,
3.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre	0 Ft,

III. Finanszírozási kiadások	0 Ft.
------------------------------	-------

2.5. A 2.1. pontban megállapított bevételt a Társulás a 2.5.1.-2.5.6. pontokban meghatározott kiadásokra tervezi fordítani.

2.5.1. A költségvetési szervek bevételi és kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben a 3. és 4. melléklet tartalmazza 271.423.511 Ft összeggel, amelyből a működési kiadás 270.823.511 Ft, a felhalmozási kiadás 600.000 Ft.

2.5.2. A Társulás működési kiadásait kiemelt előirányzatonként 6.874.953 Ft főösszegben a 4. melléklet tartalmazza.

Ebből:

- a) A Társulás személyi juttatások előirányzata összességében 1.068.000 Ft összegben, a 4. melléklet tartalmazza.
- b) A Társulás munkaadót terhelő juttatások előirányzata összességében 99.120 Ft összegben, a 4. melléklet tartalmazza.
- c) A Társulás dologi kiadások előirányzata összességében 654.990 Ft főösszegben, a 4. melléklet tartalmazza.
- d) A Társulás egyéb működési célú kiadásainak előirányzata összességében 5.052.843 Ft, a 4. melléklet szerinti részletezettségben.

2.5.3. Beruházási feladatokra a Társulás 700.000 Ft-ot fordít, ebből az intézményi saját hatáskörű fejlesztési feladatokat 600.000 Ft összegben a 4. melléklet tartalmazza.

A Társulás felújítási kiadásokra 0 Ft-ot, egyéb felhalmozási kiadásokra 0 Ft-ot fordít.

2.5.4. Finanszírozási kiadásokra (hitel törlesztés) a Társulás 0 Ft-ot fordít.

2.5.5. A céltartalék összege 0 Ft az 1. melléklet szerint.

2.5.6. Az általános tartalékot a Társulási Tanács 1.054.636 Ft-ban határozza meg az 1. melléklet szerint.

2.6. A Társulás költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban – működési és felhalmozási kiadások és bevételek bontásban - az 5. melléklet tartalmazza.

2.7. A Társulás költségvetési bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 3., 4. melléklet, összevontan a 6. melléklet tartalmazza.

2.8. Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak előirányzat-felhasználási tervét a 7. melléklet tartalmazza.

2.9. A Társulás által nyújtott közvetett támogatásokat 8. melléklet tartalmazza.

2.10. A Társulás a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 9. melléklet tartalmazza.

2.11. A Társulás adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettségeinek és a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározott saját bevételeinek alakulását a 10. melléklet tartalmazza.

2.12. A Társulás részére önkormányzatonként fizetendő tagdíj összegét a 11. melléklet tartalmazza.

2.13. A Társulás nem rendelkezik többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségekkel.

2.14. A Társulás nem rendelkezik hitelállománnyal, és adósságot keletkeztető ügylete 2024. évben nem keletkezik

2.15. Európai Unió támogatással megvalósuló programok nincsenek a Társulásnál.

2.16. A Társulás összesített létszámkerete 42 fő, amelyből a közfoglalkoztatottak éves létszámkerete 3 fő. A költségvetési szervek létszámkeretét és a közfoglalkoztatottak létszámát intézményenkénti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

3. A 2024. évi költségvetés végrehajtási szabályai

3.1. A Társulási szintű költségvetés végrehajtásáért a Társulási Tanács Elnöke (továbbiakban: elnök), a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért munkaszervezeti feladatokat ellátó Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) vezetője a felelős.

3.2. A Társulás részére a társulásban részt vevő Önkormányzatok a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint hozzájárulást kötelesek fizetni.

3.3. A költségvetési szervek a Társulástól intézmény-finanszírozás keretében kapott támogatást csak az alaptevékenységükre és az ezzel összefüggő kiadásaikra használhatják fel. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.

3.4. A költségvetési szervek költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a bevételek növeléséért és beszedéséért, a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség érvényesüléséért a költségvetési szerv tevékenységi körébe tartozó feladatok ellátásának sérelme nélkül a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az intézmény vezetőjének alapvető feladata a kiemelt előirányzatok betartása és betartatása.

3.5. A költségvetési szervek finanszírozása, a kötelezettségek teljesítése során elsőként a rendszeres személyi juttatás és járulékaik, majd a dologi kiadásokból a közüzemi díjak és étellemezési kiadások, és az intézmény alaptevékenysége szerinti működésre kell forrást biztosítani.

3.6. A társulás vonatkozásában a kiemelt előirányzatok terhére, annak összegéig kötelezettséget az elnök, vagy a kötelezettségvállalás rendje szerint jogosult vállalhat. A Társulás kiadási előirányzatainak terhére történő kötelezettségvállalásra, utalványozásra az elnökön kívül, annak felhatalmazása alapján az elnök helyettes jogosult.

3.7. A költségvetési szerv havonta heti bontásban likviditási tervet készít, amely az ismert és várható bevételeken és kötelezettségeken alapul. A tárgy havi likviditási tervet a megelőző hó utolsó munkanapjáig a Városi Kincstár rendelkezésére bocsátja. A költségvetési szervek pénzellátása a likviditási terv alapján az intézményi számlákon, illetve a házi pénztáron keresztül történik a 2/a mellékletben jóváhagyott irányító szervi támogatás terhére, annak összegéig.

3.8. A költségvetési szervek a kiemelt kiadási és bevételi előirányzataikat saját hatáskörben nem módosíthatják. A többletbevételhez kapcsolódó előirányzatok módosításának kérelmét a bevételek és kiadások megjelölésével együtt kötelesek írásban kellő alátámasztással és indokkal a Városi Kincstárnak bejelenteni legalább 30 nappal a költségvetés módosítást megelőzően. A bejelentés az intézményvezető feladata. A többletbevétel a Társulási Tanács jóváhagyását követően használható fel a 3.9. és 3.10. pontokban foglaltak kivételével.

3.9. A költségvetési szerveknél a költségvetési bevételek eredeti vagy módosított előirányzatát meghaladó pénzügyi teljesülés esetén a többletbevétel –intézményi térítési díjak, alkalmazottak térítése, kamatbevételek valamint az ÁFA visszatérülések kivételével - 50 %-ával a kiadási és bevételi előirányzatokat a költségvetési szerv saját hatáskörében megemelheti, a fennmaradó 50 %-kal csökkenteni kell fenntartói támogatás előirányzatát. Az intézményi térítési díjak, alkalmazottak térítése, kamatbevétel, valamint az ÁFA visszatérüléseknél jelentkező többletbevétel 100 %-ban csökkenti a fenntartói támogatás összegét.

3.10. A 3.9. ponttól eltérően az intézmény által a pályázaton nyert, valamint a meghatározott feladatra átvett pénzeszközök felhasználására a költségvetési szerv vezetője 100 %-ban jogosult.

3.11. A költségvetési szerveknél a tervezett saját bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után az intézményfinanszírozás növekedését. Amennyiben a költségvetési szerv ténylegesen teljesített bevételei elmaradnak a jóváhagyott előirányzattól, a kiadási előirányzatokat is csökkenteni kell az elmaradás mértékével. Az intézmény vezetője erről a kiadási előirányzat csökkentésére tett javaslatával együtt a bevétel végleges elmaradásáról történő tudomásszerzést követően azonnal köteles az elnököt tájékoztatni, aki azt a soron következő költségvetés módosítás keretében a Társulási Tanács elé terjeszti.

3.12. A költségvetési szervek évközi pótelőirányzatra vonatkozó kérelmet csak rendkívül indokolt esetben, előre nem látható kiadás felmerülése miatt nyújthatnak be, ha a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítással, illetve maradványa terhére nem biztosítható a fedezet.

3.13. Valamennyi előirányzat módosítás kezdeményezése esetén a Városi Kincstár köteles megvizsgálni a többletbevétel elérésével kapcsolatos kiadási előirányzatok növelési szándékának jogosságát.

3.14. Az 3.8.-3.10. szerinti előirányzat módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem az idei, sem a következő években nem járhat, a költségvetési szerv ezt az előirányzat növekedést tartós bér növelésre nem fordíthatja.

3.15. Az intézményvezető által kezdeményezett költségvetés módosításokat a legközelebbi költségvetés módosítás során a határozatban át kell vezetni. A költségvetési szervek a saját hatáskörben végrehajtott – 3.9. és 3.10. pontok szerinti - előirányzat módosításokat kötelesek a felügyeleti szervnek 30 napon belül bejelenteni, amelyről az elnök a Társulási Tanácsot a következő költségvetés módosítás keretében tájékoztatja.

3.16. Ha a Társulás év közben a költségvetés készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről az elnök a Társulási Tanácsot tájékoztatja. A Társulási Tanács szükség szerint, de legalább negyedévenként az első negyedév kivételével, továbbá legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.

3.17. A költségvetési szervek kötelesek kiemelt kiadási előirányzataikon belül gazdálkodni, amelyért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A kiemelt előirányzatok terhére, annak összegéig kötelezettséget a kötelezettségvállalás rendje szerint jogosult vállalhat. A pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás esetében az intézmény vezetőjét fegyelmi felelősség terheli.

3.18. A 3., 4. mellékletekben jóváhagyott kiemelt előirányzatoktól a költségvetési szerv Társulási Tanácsi hatáskörbe tartozó előirányzat módosítással térhet el.

3.19. A jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a rovatok közötti átcsoportosításra – kötött előirányzatok kivételével – a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben jogosult. Kötött

előirányzatok az élelmezési kiadások, a gázenergia-szolgáltatás díjai, a villamosenergia-szolgáltatás díjai, a víz- és csatorna-szolgáltatási díjak és a távhő- és melegvíz-szolgáltatás díjai.

3.20. A költségvetési szervek bevételi forrásaik növelése érdekében saját hatáskörben pályázatokat adhatnak be. Pályázat benyújtására csak a saját forrás biztosítása esetén kerülhet sor. A pályázatok beadása előtt a források meglétét a Városi Kincstár vezetőjével igazoltatni kell.

3.21. A költségvetési szervek vezetői felelősek a feladatmutatókhoz kötött állami hozzájárulások igénylését megalapozó mutatószámok valóságtartalmáért, az elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességéért, valamint kötelesek az állami támogatás alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

3.22. A költségvetési szerv vezetője önálló létszám- és bérgazdálkodási jogkörében eljárva a költségvetési szerv részére engedélyezett létszámkeretet a tényleges foglalkoztatás során nem lépheti túl.

3.23. A költségvetési szerv vezetője az intézmény személyi juttatásainak és munkaadót terhelő járulékaiknak terhére megbízási szerződést köthetnek az előirányzatok túllépése nélkül.

3.24. Valamennyi költségvetési szervnél minden, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvényben meghatározott jogviszony, a Munka Törvénykönyve hatálya alatt munkaszerződéssel foglalkoztatottak munkajogi jogviszonyának, továbbá a tartós megbízással foglalkoztatottak megbízásának megszűnéséről, illetve megszüntetéséről a megszűnés érvénybe lépésével egyidejűleg az intézmény vezetőjének írásban tájékoztatnia kell a Hivatal illetékes szakosztályát és a Városi Kincstárt.

3.25. A megüresedett álláshelyet az intézményvezető nem töltheti be, a lejárt határozott idejű szerződések nem hosszabbíthatók meg. Az illetékes osztály és a Városi Kincstár megvizsgálja a létszámcsoökkentés lehetőségét, ha a létszámcsoökkentés megoldható, akkor a létszám és a hozzá tartozó teljes bér elvonásra kerül.

3.26. Amennyiben létszámcsoökkentésre nincs lehetőség a megüresedett álláshely előzetes írásbeli engedély alapján betölthető, a Városi Kincstár ellenjegyzése mellett a bér új létszám felvételére felhasználható.

3.27. Feladatelmaradás esetén az elnök a személyi juttatások és az ehhez kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok előirányzatát zárolja. A zárolt előirányzat felhasználásáról a Társulási Tanács dönt.

3.28. A személyi juttatások előirányzatából származó megtakarítás - feladat elmaradásra eső megtakarítás kivételével - az adott évben október 31. napját követően, továbbá a költségvetési maradvány jóváhagyását követően felhasználható, figyelemmel a 3.12. pontra.

3.29. A költségvetési szervnél szakmai program indításához, fejlesztéséhez a Társulási Tanács előzetes engedélye szükséges.

3.30. A Társulási Tanács a költségvetési szervei részére a rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzata legfeljebb 10 %-ának megfelelő mértékéig engedélyezi jutalom és céljuttatás kifizetését, a rendszeres személyi juttatások előirányzatának megtakarítása terhére, a Városi Kincstár ellenjegyzésével. Az eredeti előirányzatként tervezett kereset kiegészítés az intézményvezető döntése alapján év közben kifizethető.

3.31. A Társulási Tanács a költségvetési szerv költségvetésében bruttó 125.000 Ft/fő cafetéria

keretet biztosít.

3.32. A Társulási Tanács az elnökre ruhazza át a tartalékkal való rendelkezés jogát legfeljebb 100 e Ft értékhatárig, továbbá maximum 100 eFt értékhatárig a jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát, a költségvetési kiadási előirányzat túllépése nélkül. Az elnök a következő költségvetés módosítás során köteles a módosítást átvezetni a költségvetésen.

3.33. A társulás 2024. évben felhalmozási célú hitel felvétellel nem számol.
A társulás folyószámla hitelkerettel nem rendelkezik.

3.34. Hitel felvételére csak a Társulási Tanács döntése alapján a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az adósságot keletkeztető ügyletekről szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásai alapján kerülhet sor.

3.35. A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése során a készpénzes fizetés helyett elsődlegesen a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítése a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint történhet. Készpénzben történő teljesítésre az alábbi esetekben kerülhet sor:

- a) közfoglalkoztatottak bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítése,
- b) alkalmazottak munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítése,
- c) alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez kapcsolódó költségtérítései, napidíjai, illetménybe nem tartozó kiadásai,
- d) Külső személyi juttatások, reprezentáció, megbízási díjak kiadásai,
- e) az egységes rovatrend K31 Készletbeszerzés, K33 szolgáltatási kiadások, K34 kiküldetések, reklám, propagandakiadások rovatokon elszámolandó kiadások, valamint az ezekhez a kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton elszámolt kiadások.
- f) az egységes rovatrend K6 beruházások rovatain elszámolandó kiadások nettó kettőszázötvenezer forintot meg nem haladó kiadásai, valamint az ezekhez a kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton elszámolt kiadások.
- g) az egységes rovatrend K355 egyéb dologi kiadásokon megjelenő kiadások,
- h) a fenti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

3.36. Költségvetési maradvány megállapításának, elszámolásának és felhasználásának szabályai:

A költségvetési maradványból a költségvetési szervet nem illeti meg:

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
- b) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott előirányzatok, ha áthúzódó pénzügyi teljesítési kötelezettségük nincs,
- c) az az összeg, amelyet a tárgyévben, év közben engedélyezett feladattal összefüggésben a jóváhagyott előirányzatból részben vagy egészben nem használtak fel,
- d) gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány,
- e) a bevételei többletből a 3.9. pontban meghatározott rész,
- f) a 3.19. pontban meghatározott kötött előirányzatok maradványa,
- g) a személyi juttatások közterheinek azon maradványa, amely nem kapcsolódik a személyi juttatás előirányzatának járulékköteles maradványához.

3.37. A Társulási Tanács az állami támogatások jogcímenkénti visszafizetési kötelezettségét a költségvetési szervekre áthárítja, úgy hogy a visszavonásra kerül a költségvetési maradványból.

3.38. A Társulási Tanács a költségvetési szervek költségvetési maradványát felülvizsgálja és a zárszámadási határozattal egy időben hagyja jóvá és dönt a költségvetési szervek szabadon felhasználható költségvetési maradványáról.

A Társulási Tanács a költségvetési szervet megillető költségvetési maradvány felhasználását korlátozhatja, felhasználását célhoz kötheti, elvonhatja.

3.39. Kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványnak kell tekinteni:

a) azt a maradványt, amelyre a kötelezettségvállalás a tárgyévi előirányzat terhére történt, de a teljesítés a tárgyévben nem valósult meg,

b) a tárgyévben szerződés alapján befolyt bevételt, ha az bizonyítottan a teljesítendő kiadásokra kerül felhasználásra a következő évben.

3.40. A költségvetési maradvány jóváhagyását követően a 3.37 3.38. és 3.39. pontokban meghatározott elvonásokat követően a költségvetési maradvány személyi juttatásokból származó része a többi kiemelt előirányzatra is fordítható. A költségvetési maradvány személyi juttatásokon felüli része személyi juttatásokra nem használható. A költségvetési maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely költségvetési támogatási többlettel jár akár az idei, akár a következő években.

3.41. A támogatás nyújtása a 3.32. összeghatárt meghaladóan Társulási Tanács át nem ruházott hatásköre. Alapítvány részére forrás átadásáról kizárólag a Társulási Tanács dönthet. A Társulási Tanács által támogatásról hozott döntést követően, a támogatottal támogatási szerződést kell kötni.

3.42. Amennyiben a támogatott a támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a támogatási szerződésben meghatározott feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatokat szolgáltatott, a támogatást társulás fizetési számlájára köteles visszafizetni.

3.43. A támogatott szervezet a támogatásról a szerződésben foglalt határidőre köteles hitelesített bizonylatokkal a támogatási szerződésben kikötött határidőre elszámolni. Az elszámolással egyidejűleg a támogatottnak tájékoztatást kell adni a támogatott cél megvalósításáról. A támogatott szervezet egy alkalommal legfeljebb 6 hónappal kérheti a támogatás felhasználásának, valamint az elszámolási határidőnek a meghosszabbítását.

3.44. A támogatásról szóló elszámolást szakmai szempontból az illetékes szakosztály, pénzügyi szempontból a Városi Kincstár felülvizsgálja. Indokolt esetben a Jegyző helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálhatja meg a belső ellenőrrrel a támogatott cél megvalósulását, a támogatás felhasználásának jogszerűségét és szabályszerűségét.

3.45. Államháztartáson kívüli forrás elfogadásáról a Társulás vonatkozásában – alapítványi forrás kivételével – az elnök dönt.

Államháztartáson kívüli forrás elfogadásáról a társulás fenntartásában lévő költségvetési szervek vonatkozásában – alapítványi forrás kivételével – az intézményvezető dönt.

3.46. A támogatás átvételéről a támogatóval támogatási szerződést kell kötni, amelynek tartalmazni kell a támogatás célját, az átadás időpontját, az elszámolás módját.

3.47. A költségvetési határozat elfogadásáig az elnök által, a hatályos jogszabályok szerint a társulás költségvetését megillető beszedett bevételeket és az előző évi kiadási előirányzatok arányos mértékéig teljesített kiadásokat a költségvetési határozat előirányzatai tartalmazzák.

3.48. Az elnök az államháztartásról szóló törvény előírásai szerinti időpontokban a társulás gazdálkodásáról köteles beszámolni a Társulási Tanácsnak.

4. Balatonfüredi Többcélú Társulás felhatalmazza az Elnököt, hogy a Balatonfüredi Többcélú Társulás 2024. évi költségvetését aláírja.

5. A határozat 2024. február 27. napján lép hatályba.

.....
Filep Miklós
Elnök
Balatonfüredi Többcélú Társulás
Társulási Tanácsa