

**KÖZOKTATÁSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ
TÁRSULÁS
ELNÖK**

8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Szám:...../2014

Előkészítő: Répásy Ildikó

ELŐTEJESZTÉS

A Társulási Tanács 2014. január 29-i ülésére

Tárgy: A Társulás 2014. évi költségvetésének elfogadása

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló törvény előírja, hogy a költségvetési rendeltervezetet az elnök a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a társulási tanácsnak, ennek a törvényi kötelezettségnek teszünk eleget jelen előterjesztéssel.

A Közoktatási Intézményfenntartó Társulás 2014. évi költségvetési javaslatát a költségvetési koncepció, valamint a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXX. törvény határozzák meg.

A költségvetési törvény szerint az önkormányzatok finanszírozása a 2013. évtől bevezetett feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el a 2013. évben kialakított és bevezetett feladatalapú támogatási rendszertől, csupán a visszajelzések alapján finomításokra került sor. A Társulást az óvodák fenntartása miatt a köznevelési feladatok és gyermekétkeztetés változásai érintik.

Változások az előző évhez képest:

A 2013. évben évközben biztosított források –szerkezetátalakítási tartalék - beépültek az alapfinanszírozásba.

- Az önkormányzati köznevelési feladatok vonatkozásában az átlagbér alapú támogatás 2014. évben magában foglalja a 2013. év szeptemberétől bevezetésre került pedagógus életpálya modell miatti bérnövekedés fedezetét. Az átlagbér alapú támogatás az óvodapedagógusok vonatkozásában 2014. évben a tavalyi 2.832.000 forint/számított létszám/ évről 4.012.000 forint/számított létszám/évre, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők vonatkozásában a tavalyi 1.632.000 forint/létszám/év 1.800.000 forint/létszám/évre változott. Továbbá pótlólagos összeg került megállapításra a 2014/2015. nevelési évre a 2014. szeptember 1-i béremelésre 34.400 forint/számított létszám/3 hónap összegben. Az óvodaműködtetés támogatásánál a fajlagos összeg 2.000 forint/fő-vel nőtt.
- A gyermekétkeztetés támogatási rendszere teljesen megújult, nem a kedvezményes étkezők utáni fajlagos összeg jár, hanem az elismert dolgozók bértámogatása, valamint a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása, a támogatásnak ez utóbbi részéről február 4-ig születik döntés.

A Közoktatási Intézményfenntartó Társulás költségvetése

A Társulásnál támogatásértékű bevételeként jelenik meg Balatonfüred Város Önkormányzata által az óvodai nevelésre igényelt állami támogatás, valamint a balatonfüredi intézmények vonatkozásában a kiadási előirányzatok, a saját bevétel és az állami támogatás különbözetének átadása, továbbá a pécselyi tagintézmény vonatkozásában az állami támogatáson felüli rész finanszírozása a települési önkormányzatok részéről.

Az intézményi bevételeknél a térítési díjak emelkedésével, továbbá a gyerek létszám változásával, valamint az ingyenes étkezés hatásával számoltunk. Az intézményi saját bevételeket

intézményenkénti részletezésben a 2/a. számú melléklet tartalmazza.

Az intézményi bevételek és kiadások tervezésénél a koncepció tárgyalása során született döntések, valamint az intézményi egyeztetések eredményei kerültek beépítésre.

Az intézményi kiadások alakulását intézményenkénti bontásban a 4. melléklet tartalmazza.

A **személyi juttatásokat** az engedélyezett létszámra számítottuk, figyelembe véve az előző évi létszámcsökkenések és a létszámnövekedések éves szintre számított hatását.

A rendszeres személyi juttatások tervezésénél számoltunk a kötelező átsorolások, minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével, továbbá a szeptemberi pedagógus béremelés éves szintre számított összegével, a január 1-i béremelés – minimálbér emelkedés miatti – hatásával. A 2014. szeptembertől várható béremeléssel még nem számoltunk.

A balatonfüredi intézményekben 2014. évben felmentési időre járó bérrel egyelőre nem számoltunk.

A cafetéria keretet az előző évi mértékkel állítottuk be, melyből kedvezményes adókulcsú juttatásokra felhasználható alapot képeztünk az előző években kialakult gyakorlatnak megfelelően.

A **munkaadót terhelő járulékok** vonatkozásában a személyi juttatások változásainak hatása érvényesül, továbbá változásként jelentkezik, hogy a munkáltatót terhelő kifizetői adó és a rehabilitációs hozzájárulás a dologi kiadásokból átkerült ide.

A **dologi kiadások** előirányzatát bázis szinten számoltuk, az étkeztetés kiadásait korigáltuk a gyereklétszám változás hatásával és a szolgáltató áremelésével. Az étkeztetés vonatkozásában a Bakony Gaszt Zrt-vel megállapodtunk, hogy 2014. március 1-től a nyersanyagnormát átlagosan 2 %-kal a rezsiköltséget is átlagosan 1,7 %-al emeli.

Az intézményi egyeztetés során felmerült igényeket az intézményi egyeztető tárgyalások adatlapjai tartalmazzák, melyeket mellékelünk az előterjesztéshez. A felmerült igényeket megvizsgáltuk és a lehetőségek függvényében beépítettük a költségvetésbe.

Az intézményi egyeztetésen elhangzottakra figyelemmel a dologi kiadások vonatkozásában építettünk be többletforrást, de az intézményekben továbbra is takarékos gazdálkodásra van szükség a költségvetés betartásához. Továbbá minden balatonfüredi intézmény részére állítottunk be fedezetet saját hatáskörű fejlesztésre.

Az 5. melléklet a társulás működési kiadásait mutatja be kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, a társulásnál csak dologi kiadást terveztünk 100 eFt összegben a várható kiadásokra.

A 6. melléklet bemutatja a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel mérlegszerűen.

A 7. melléklet a társulás költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait mutatja be kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban. Az óvodai nevelés kötelező önkormányzati feladat.

A 8. melléklet bemutatja a 2014. évre tervezett közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, mely a társulás vonatkozásában az intézményi térítési díjak méltányossági alapon történő elengedésének összegét tartalmazza. Az intézményekben az ellátottak térítési díjának méltányossági alapon történő elengedésével nem számolunk 2014. évben terv szinten, mivel jellemzően nem szokott előfordulni.

A 9. melléklet a társulás előirányzat felhasználási tervét mutatja be, figyelemmel a bevételek és a kiadások várható teljesítési ütemére.

A 10. mellékletben a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait mutatjuk be előirányzat csoportonként.

Tisztelt Társulási Tanács kérem az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Balatonfüred, 2014. január 27.

Dr. Bóka István
Elnök

INTÉZMÉNYI EGYEZTETŐ ADATLAP

Intézmény neve:

Kökörcsin Tagóvoda-Pécsely

Balatonfüred, 2014. január

Adatok: Ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. évi eredeti ei.	2014. évi eredeti ei.	Egyeztetés utáni pótl. ei.
Személyi juttatás	14 152	21 440	21440
ebből: rendszeres szem.jutt.	12 025	15 668	
pedagógus minőségi bér	252	-	
ker.kieg. (2 %)	220	241	
soros + jan.1.-i növ.	111	509	
Gar.bérmin., minimálbér	132	83	
Jub. jut.	319	1 482	
- Óvodatitkár 7,5 hó		-641	
Balatonszőlős ½ fő		767	
Felmentési bér		1 539	
Munkaadói kötelezettség	3 520	5 535	5535
Dologi kiadások	9 404	9 200	9271
ebből: ételmezési kiadások	4 027	3 866	3922
Közüzem. szolgáltatások (Nettó)	1 750	1 750	1750
Rehab.			
Saját hatáskörű fejlesztés			
KIADÁSOK ÖSSZESEN	27 076	36 175	36246
INTÉZMÉNYI SAJÁT BEVÉTEL	2 357	2 651	2693
NORMATÍVA - ALAP	14 554	21 808	21808
- KISTÉRSÉG			
ÖNKORM.TÁMOGATÁS	10 165	11 716	11745
Intézményi létszám	7	7,25	
Bevétel : étkezés	1 386	1 656	1686
ÁFA	374	447	455
ÁFA visszatérítés	497	448	452
Bevétel: továbbszámlázott	100	100	100

Az intézmény vezetője a költségvetést tudomásul vette.

Megjegyzés:

A 40. éves jogviszonyra tekintettel történt nyugdíjazás esetén kötelező a felmentés, a költségvetésbe

beállítottuk a felmentési idő felére járó bért pluszba.
Balatonszőlős által felvállalt 4 órás munkavállaló bére és járuléka szintén szerepel benne.

Gyereklétszám megoszlása:				Önkormányzati támogatás megoszlása
Pécsely	19 fő	47,5 %		5.214 eFt
Vászoly	12 fő	30 %		3.294 eFt
Dörgicse	4 fő	10 %		1.098 eFt
Balatonszőlős	5 fő	12,5 %		1.372 eFt + 767 eFt = 2.139 eFt
Összesen:	40 fő	100 %		10.978 eFt + 767 eFt = 11.745 eFt

.....			
Polgármester	Polgármester	Polgármester	Polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2014. (I.29.) sz. határozati javaslat:

A Köznevelési Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a költségvetés előterjesztésekor nyilatkozik, hogy a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg a társulás adott évi saját bevételeinek 50 %-át.

A Köznevelési Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az adósságot keletkeztető ügyletekről szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit az alábbiak szerint állapítja meg:

megnevezés		2014.	2015.	2016.	2017.	további évek
1. Helyi adó bevétel						
2. Vagyon és vagyonértékű jog értékesítéséből hasznosításából származó bevétel						
3. Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel,						
4. tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítésből vagy privatizációból származó bevétel						
5. Bírság, pótlék- és díjbevétel						
6. Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés						
Összesen:		0	0	0	0	0
az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a		0	0	0	0	0
adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek	Futamidő kezdete	2014.	2015.	2016.	2017.	további évek
		0	0	0	0	0

Felelős: Dr. Bóka István

Határidő: azonnal

Határozati javaslat

A Községi Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §. (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján az önkormányzat a 2014. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

1. A költségvetés a társulási tanácsra, annak bizottságaira és annak tagjaira, a Társulásra, és a Társulás költségvetési szerveire terjed ki.

2. A Társulás költségvetésének szerkezete

2.1. A Társulás bevételeit, egyezően a kiadási főösszeggel, a társulási tanács 357.960 ezer forintban (továbbiakban e Ft) állapítja meg az alábbi részletezettségben:

Költségvetési bevételek előirányzata:	357.960 e Ft,
Finanszírozási bevételek előirányzata:	0 e Ft,
Ebből: belső hiány:	0 e Ft,
Külső hiány:	0 e Ft,
Költségvetési kiadások előirányzata:	357.960 e Ft,
Finanszírozási kiadások előirányzata:	0 e 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, intézmények szerinti megbontását a 2/a. sz. melléklet tartalmazza.

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

I. Működési kiadások

1. Személyi juttatások	217.910 e Ft,
2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	57.543 e Ft,
3. Dologi kiadások	81.907 e Ft,
4. Ellátottak pénzbeni juttatásai	e Ft,
5. Egyéb működési kiadások	
5.1. Működési célú támogatási kiadások áh-n belülre	e Ft,
5.2. Működési célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre	e Ft,
5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áh-n kívülre	e Ft,
5.4. Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások (tartalékok)	e Ft,

II. Felhalmozási kiadások

1. Beruházások	600 e Ft,
2. Felújítások	e Ft,
3. Egyéb felhalmozási kiadások	
3.1. Felhalmozási célú támogatási kiadások áh-n belülre	e Ft,
3.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre	e Ft,
3.3. Részesedések vásárlása	e Ft,
3.4. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áh-n kívülre	e Ft,
3.5. Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások (tartalékok)	e Ft,

III. Finanszírozási kiadások

1.1. Értékpapír vásárlásának kiadásai	0 e Ft,
1.2. Hitelek törlesztése és kötvénybeváltás kiadásai	
Működési célú hitel törlesztése	0 e Ft,
Felhalmozási célú hitel törlesztése	0 e Ft,

2.4. A 2.1. bekezdésében megállapított bevételt a Társulás a 2.4.1.-2.4.6. pontokban meghatározott kiadásokra tervezi fordítani.

2.4.1. A költségvetési szervek bevételi és kiadási főösszeg részletezését intézményenkénti bontásban kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben a 2/a, 3. és 4. melléklet tartalmazza 357.860 eFt összeggel.

2.4.2. A Társulás működési kiadásait kiemelt előirányzatonként 100 eFt főösszegben az 5. melléklet tartalmazza.

Ebből:

- A Társulás személyi juttatások előirányzata összességében 0 eFt összegben, az 5. melléklet tartalmazza.
- A Társulás munkaadót terhelő juttatások előirányzata összességében 0 eFt összegben, az 5. melléklet tartalmazza.
- A Társulás dologi kiadások előirányzata összességében 100 eFt főösszegben, az 5. melléklet tartalmazza.
- A Társulás egyéb működési célú kiadásainak előirányzata összességében 0 eFt.

2.4.3. Beruházási feladatokra a Társulás 600 eFt-ot fordít, ebből az intézményi saját hatáskörű fejlesztési feladatokat 600 eFt összegben a 4/a. melléklet tartalmazza.

Egyéb felhalmozási kiadásokra a Társulás 0 eFt-ot fordít.

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

2.4.5. A céltartalék összege 0 eFt, amely az 1. mellékletben szerepel.

2.4.6. Az általános tartalékot a Társulási tanács 0 eFt-ban határozza meg az 1. melléklet szerint.

2.4.7. A Társulás költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban –működési és felhalmozási kiadások és bevételek bontásban - a 6 tájékoztató tábla tartalmazza.

2.4.8. A Társulás költségvetési bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet tartalmazza.

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

2.4.10. Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről előirányzat-felhasználási ütemtervet a 9. melléklet tartalmazza.

2.4.11. A Társulás a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 10. tájékoztató tábla tartalmazza.

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

2.4.13. A Társulás nem rendelkezik hitelállománnyal.

2.4.14. Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok nincsenek a Társulásnál.

2.4.15. A Társulás összesített létszámkerete 84 fő, melyből a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 2 fő. A költségvetési szervek személyi juttatásból foglalkoztatható 2014. évre megállapított létszám-keretét és a közfoglalkoztatottak létszámát intézményenkénti bontásban a 2/a. melléklet tartalmazza.

3. A 2014. évi költségvetés végrehajtási szabályai

3.1. A Társulási szintű költségvetés végrehajtásáért az elnök, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért munkaszervezeti feladatokat ellátó Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője a felelős.

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

3.3. Az intézmények a Társulástól intézmény-finanszírozás keretében kapott támogatást csak az alaptevékenységükre és az ezzel összefüggő kiadásaikra használhatják fel.

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

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

3.6. A Társulás felhalmozási tevékenységén belül:

- Elsődlegesen a hosszú távú kötelezettségek tárgyévi ütemezését, az előző évről áthúzódó beruházások, valamint a támogatásból megvalósuló beruházások pénzügyi fedezetét szükséges biztosítani.

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 Kincstár rendelkezésére bocsátja. A költségvetési szervek pénzellátása a likviditási terv alapján az intézményi számlákon, illetve a házi pénztáron keresztül történik.

3.8.1. 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 3.8.2. és 3.8.3. pontokban foglaltak kivételével.

3.8.2. A költségvetési szerveknél az eredeti vagy módosított intézményi saját költségvetési bevételek tervezett meghaladó pénzügyi teljesülése 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.

3.8.3. A 3.8.2. bekezdéstől eltérően az intézmény a pályázaton nyert, valamint a meghatározott feladatra átvett pénzeszközök felhasználására a költségvetési szerv vezetője 100 %-ban jogosult, az eredeti vagy módosított előirányzaton felül pénzügyileg teljesült összeggel.

3.9. 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 a Városi Kincstár vezetőjét tájékoztatni, aki azt a soron következő költségvetési rendeletmódosítási javaslatba beépíti.

3.10. Az intézmények évközi pótelőirányzatra vonatkozó kérelmet csak rendkívül indokolt esetben, előre nem látható kiadás felmerülése miatt nyújthatnak be, akkor ha a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítással, illetve maradványa terhére nem biztosítható a fedezet.

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

3.12. Az 3.8.1.-3.8.3. szerinti előirányzat módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem az idei, sem a következő években nem járhat, az intézmény ezt az előirányzat növekedést tartós bér növelésére nem fordíthatja.

3.13. Az intézményvezető által kezdeményezett költségvetés módosításokat a legközelebbi költségvetés módosítás során a határozatban át kell vezetni. Az intézmények a saját hatáskörben végrehajtott – 3.8.2., 3.8.3. bekezdés szerinti - előirányzat módosításokat kötelesek a felügyeleti szervnek 30 napon belül bejelenteni, melyről az elnök a Társulási tanácsot a következő költségvetés módosítás keretében tájékoztatja.

3.14. 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.

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

3.16. A 2/a, 3, 4, és 5. számú mellékletben jóváhagyott kiemelt előirányzatoktól a költségvetési szerv Társulási tanácsi hatáskörbe tartozó előirányzat módosítással térhet el.

3.17. A jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a rovatok közötti átcsoportosításra – kötött előirányzatok kivételével – a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben jogosult. Kötött előirányzatok az étellemezési kiadások, a gázenergia-szolgáltatás díjai, a villamosenergia-szolgáltatás díjai, a távhő- és melegvíz-szolgáltatás díjai, és a víz- és csatornadíjak, takarítás előirányzatai.

3.18. 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.

3.19. 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.

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

3.20.2. A költségvetési szervek vezetői az intézmény személyi juttatásainak és munkaadót terhelő járulékaiknak terhére megbízási szerződést köthetnek az előirányzatok túllépése nélkül.

3.20.3. 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.

3.20.4. 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.

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

3.20.6. A tartósan betöltetlen álláshelyre jutó személyi juttatások előirányzata legkésőbb a költségvetési maradvány jóváhagyása során elvonásra kerül.

3.20.7. Feladatelmaradás esetén az elnök a személyi juttatások és az ehhez kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok előirányzatát zárolja. A zárolt előirányzat felhasználásáról a társulási tanács dönt.

3.20.8. A személyi juttatások előirányzatából származó megtakarítás, feladat elmaradásra és a tartósan betöltetlen álláshelyre eső megtakarítás kivételével- az adott évben október 31. napját követően, továbbá a költségvetési maradvány jóváhagyását követően felhasználható, figyelemmel a 3.10. bekezdésére.

3.21. A költségvetési szervnél szakmai program indításához, fejlesztéséhez a társulási tanács előzetes engedélye szükséges.

3.22. A társulási tanács a költségvetési szervei részére az eredeti rendszeres személyi juttatások legfeljebb 5 %-ának megfelelő mértékéig engedélyezi jutalom és céljuttatás kifizetését, a Városi Kincstár előzetes hozzájárulásával.

3.23. A társulási tanács a tartalékkal való rendelkezés jogát nem ruházza át.

3.24.1. A társulás 2014. évben felhalmozási célú hitel felvétellel nem számol.
A társulás folyószámla hitelkerettel nem rendelkezik.

3.24.2. 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.

3.25.1. 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.

3.26. A társulási tanács felhatalmazza az elnököt, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket banki betétként lekösse.

3.27.1. Költségvetési maradvány megállapításának, elszámolásának és felhasználásának szabályai:
A költségvetési maradványból, illetve előirányzat-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, melyet 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 3.8.2. bekezdésében meghatározott rész,
- f) a betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatás előirányzat maradványa.
- g) a társulási tanács döntésének megfelelően meghatározott összegen felüli rész.

3.27.2. A társulási tanács az állami támogatások jogcímenkénti visszafizetési kötelezettségét a költségvetési szervekre áthárítja, úgy hogy a visszavonásra kerül a költségvetési maradványból.

3.27.3. A társulási tanács a költségvetési szervek költségvetési maradványát felülvizsgálja és a zárszámadási rendelettel egy időben hagyja jóvá.

A társulási tanács a költségvetési szervet megillető költségvetési maradvány felhasználását korlátozhatja, felhasználását célhoz kötheti.

3.27.4. Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványnak kell tekinteni:

- a) azt a maradványt, melyre a kötelezettségvállalás a tárgyévi előirányzat terhére történt, de a teljesítés a tárgyévben nem valósult meg,
- b) a tárgyévben szerződés alapján befolyt bevételt, ha a bizonyítottan a teljesítendő kiadásokra kerül felhasználásra a következő évben.

3.27.5. A költségvetési maradvány jóváhagyását követően a 3.27.1., 3.27.2. és 3.27.3. bekezdésben meghatározott elvonásokat követően az előirányzat-maradvány személyi juttatásokból származó része a többi kiemelt előirányzatra is fordítható. Az előirányzat-maradvány személyi juttatásokon felüli része személyi juttatásokra nem használható. A költségvetési maradvány, illetve előirányzat-maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely költségvetési támogatási többlettel jár.

3.28. A működési kiadások csökkentése érdekében, a szakmai feladatellátás sérelme nélkül, minden intézményvezetőnek saját hatáskörében a létszám- és a bérgazdálkodást, a kiadások ésszerű csökkentése érdekében kell folytatni.

3.29. A támogatás nyújtása a Társulási Tanács át nem ruházott hatásköre. A Társulási Tanács által támogatásról hozott döntést követően, a támogatottal támogatási szerződést kell kötni.

3.30. Az odaítélt támogatás felfüggesztésre kerül, amennyiben a támogatottnak esedékessé vált és meg nem fizetett köztartozása van, és ennek rendezését nem igazolja, valamint amíg az előző évben részére folyósított támogatás felhasználásáról nem számolt el.

3.31. 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 költségvetési számlájára köteles visszafizetni.

3.32. A támogatott jogosult részben, vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem vagy csak részben valósítható meg.

3.33. 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 az elszámolási határidő meghosszabbítását.

3.34. 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 ellenőrről a támogatott cél megvalósulását, a támogatás felhasználásának jogszerűségét és szabályszerűségét.

3.35. Alapítványtól forrás átvétele a Társulási Tanács át nem ruházható hatásköre.

3.36. 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.

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

3.38. A költségvetés végrehajtásáért az elnök felel.

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

3.40. Az elnök az államháztartásról szóló törvény előírásai szerinti időpontokban a társulás gazdálkodásáról köteles beszámolni a társulási tanácsnak.

3.41. A határozat a kihirdetés napját követő napon lép hatályba. Rendelkezései a 2014. évről szóló zárszámadási rendelet elfogadásáig hatályosak.

KÖZOKTATÁSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ

TÁRSULÁS

Pénzügyi Bizottság

8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Pénzügyi Bizottsági vélemény a Közoktatási Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 2014. évi költségvetési határozati javaslatáról

A Pénzügyi Bizottság a 2014. évi költségvetési javaslatot megismerte és a 2014. január 29-i ülésén megtárgyalta.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 27. § (2) bekezdése előírja, hogy „a polgármester a képviselő-testület elé terjeszti bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.”

A költségvetés bevételi és kiadási főösszege 357.960 eFt, mely elsősorban a köznevelési intézmények – balatonfüredi óvodák és a pécselyi tagintézmény - költségvetéséből adódik.

A Társulásnál jelenik meg támogatási bevételként a finanszírozást vállaló önkormányzatok támogatása, valamint a társulás működésére 100 eFt dologi kiadás. A balatonfüredi óvodák finanszírozását az alapító okirat szerint Balatonfüred Város Önkormányzata, míg a pécselyi tagintézmény finanszírozását Balatonszőlős, Pécsely, Vászoly, Dörgicse községek önkormányzatai vállalták. A költségvetést a fentieket figyelembevételével állították össze, mi szerint a Társulásnál működési célú támogatás államháztartáson belülről bevételeként jelenik meg az önkormányzatok támogatása. Balatonfüred Város Önkormányzata részéről 316.580 eFt, a többi település részéről pedig 11.745 eFt (mellékelt adatlap szerint) támogatással számol a költségvetés. Balatonfüred Város Önkormányzata az egyeztetéseket lefolytatta az intézményekkel. Intézményi bevételként jelenik meg a gyermekétkeztetés bevétele. Az intézményi kiadásoknál figyelembe vették a pedagógus béremelés éves szintre számított hatását, valamint a minimálbér miatti január 1-i béremelés hatását. A dologi kiadások bázis szinten lettek tervezve, az étkeztetés kivételével, amely jogcímnél a gyereklétszám változás hatásával és a szolgáltató áremelésével is számoltak.

A költségvetés előterjesztésénél tájékoztatásul bemutatásra kerültek az államháztartási törvény 24. §-ban előírt mérlegek kimutatások. A határozati javaslatban és a mellékleteiben a Társulás költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban megjelenítették.

A társulás által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszáma, valamint költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban szerepel a költségvetésben.

A Társulás költségvetési egyenlegének összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban bemutatja a javaslat.

A bizottság a Társulás költségvetési javaslatát elfogadásra javasolja.

Balatonfüred, 2014. január 29.

Huszár Zoltán sk.
elnök