

**BALATONFÜREDI KÖZOKTATÁSI
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
ELNÖK**

8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Szám:1/...../2023

Előkészítő: Répásy Ildikó

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. február 23-i ülésére

Tárgy: A Balatonfüredi Közoktatási Intézményfenntartó Társulás 2023. 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2023. január 1-től hatályos rendelkezéseit és a Társulási-tanács döntéseit.

A költségvetési törvény alapján az önkormányzatok finanszírozása 2023. évben jelentősen nem változott. A Társulást az óvodák fenntartása miatt a köznevelési feladatok és gyermekétkeztetésre vonatkozó rendelkezések érintik.

Változások az előző évhez képest:

- A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában az előző évi bérintézkedések fedezete beépült a 2023. évi költségvetési törvény szerinti alaptámogatásokba, így azok fajlagos összege megemelkedett, a 2023. évi közszolgáltatásokat érintő bérintézkedésekhez kapcsolódóan kiegészítő támogatás nem került megállapításra.
- Az ágazati támogatásokon belül, az önkormányzati köznevelési feladatok támogatása továbbra is az óvodapedagógusok és a segítők elismert létszámának átlagbér alapú támogatása. Az átlagbér alapú támogatás 2023. évben az előző évi alaptámogatás és a bérintézkedések ellentételezésére megállapított kiegészítő támogatás együttes összege az óvodapedagógusok vonatkozásában 5.262.900 forint/számított létszám/év, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők vonatkozásában 3.878.000 forint/létszám/év. Az óvodaműködtetési

támogatás a fajlagos összege szintén az előző évi alaptámogatás és kiegészítő támogatás együttes összege 130.000 forint/fő fajlagos összeg.

- A gyermekétkeztetés támogatásánál a támogatási rendszer maradt, a támogatás két részből áll az elismert dolgozók bértámogatásából, valamint a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásából. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó bértámogatás az előző évi alaptámogatás és kiegészítő támogatás együttes összege 2.700.300 forint/számított létszám/év összeg. Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről - az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve - az államháztartásért felelős miniszter döntött.

A Társulás 2023. évi költségvetése

A Társulás 2023. évre számított bevételi és kiadási főösszege 527.618.249 Ft az 1. melléklet szerinti részletezésben.

A 2. és 3. melléklet bemutatja a bevételi előirányzatok alakulását kiemelt előirányzatok társulás és költségvetési szervek, a 4. melléklet intézményenként kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban, ezek részletezése a következő:

Társulásnál:

- A működési célú támogatások államháztartáson belülről soron jelenik meg Balatonfüred Város Önkormányzata által az óvodai nevelésre igényelt állami támogatás, valamint a balatonfüredi intézmények vonatkozásában az állami támogatáson felüli rész (önkormányzati támogatás) és a Társulás működéséhez szükséges forrás átadása, továbbá a pécselyi tagintézmény vonatkozásában az állami támogatáson felüli rész finanszírozása a fenntartó önkormányzatok részéről.
- A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről soron jelenik meg az óvodák saját hatáskörű fejlesztéseihez a forrás átadása a fenntartó önkormányzatok részéről.

Intézményeknél:

Az intézmények költségvetési bevételei elsősorban a gyermekétkeztetés térítési díj bevételeiből, a hozzákapcsolódó felszámított áfa-ból és az áfa visszatérítésből tevődik ki. Továbbá terveztünk mindegyik intézmény vonatkozásában közfoglalkoztatás támogatásával egyéb működési célú támogatásként, valamint a Tündérkert Óvodánál közvetített szolgáltatással. A bevételek tervezésénél számoltunk a gyerek létszám változásával, az ingyenes étkezés hatásával és a térítési díj emelkedéssel.

Az intézményi saját bevételeket intézményenkénti részletezésben a 3. melléklet tartalmazza.

A kiadások alakulását kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 5. melléklet tartalmazza, Társulás és intézmények bontásban az alábbiak szerint:

- A **személyi juttatásokat** az engedélyezett létszámra számítottuk. A közalkalmazotti illetménytábla és a pótlékalap nem változott 2023. évben.

A rendszeres személyi juttatások számításánál figyelembe vettük a kötelező átsorolások, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésének hatását, az óvodapedagógusok vonatkozásában az ágazati szakmai pótlék 32 %-ra emelését, a nevelő, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók 10 %-os kereset

kiegészítését. Az intézményekben 2023. évben felmentési időre járó bérrel egyelőre nem számoltunk. Beépítettünk csoportonként 400.000 Ft-ot jutalmazásra, számoltunk a jubileumi jutalmakkal, valamint a 2 %-os keresetkiegészítéssel.

A cafetéria keretet az előző évi mértékkel állítottuk be, amelyet béren kívüli juttatásként tudnak az intézmények biztosítani az előző években kialakult gyakorlatnak megfelelően.

➤ A **munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** vonatkozásában a személyi juttatások változásainak hatása érvényesül. A munkaadókat terhelő járulékok mértéke 2023. évben is 13 %.

A **dologi kiadások** előirányzatát bázis szinten számoltuk, az étkeztetés kiadásait korrigáltuk a gyereklétszám változás hatásával, valamint a Szolgáltató áremelésének hatásával, valamint minden intézménynél számoltunk az energia árak emelkedésével.

➤ A **saját hatáskörű fejlesztés előirányzatát** az intézményeknél az előző évi összeggel állítottuk be.

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

Az 6. melléklet a Társulás működési kiadásait mutatja be kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, a Társulásnál csak dologi kiadást terveztünk 60.000 Ft összegben a várható kiadásokra.

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 (8., 9. melléklet),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve,
- a közvetett támogatásokat –így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást (11. 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. (13. melléklet).

A Társulás összevont működési bevételeit és működési kiadásait, felhalmozási bevételeit és felhalmozási kiadásait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban mérlegszerűen a 8. melléklet tartalmazza. Az egyensúly biztosított, mivel a fenntartó önkormányzatok a működéshez szükséges forrást támogatásként biztosítják a Társulás részére.

A 9. 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.

A 10. melléklet a Társulás költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait mutatja be kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Az óvodai nevelés kötelező önkormányzati feladat.

A 11. melléklet bemutatja a 2023. 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 2023. évben terv szinten, mivel jellemzően nem szokott előfordulni.

A 12. mellékletben a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait mutatjuk be előirányzat csoportonként és kiemelt előirányzatonként.

Többséves kihatású döntésekből származó kötelezettségekkel a Társulás nem rendelkezik.

A Társulásnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei nincsenek (13. melléklet).

A Társulás hitelállománnyal nem rendelkezik, és adósságot keletkeztető ügylete 2023. évben nem keletkezik.

A Társulásnál Európai uniós támogatással megvalósuló projektet 2023. évben nem terveztünk.

Az Áht. 29/A § bekezdése alapján a helyi önkormányzatnak, nemzetiségi 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 meghatározott saját bevétellel nem rendelkezik, és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettsége nincs.

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

Balatonfüred, 2023. február 14.

dr. Bóka István
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2023. (.....) határozat

A Balatonfüredi Közoktatási Intézményfenntartó 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 a adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségekkel.

Felelős: dr. Bóka István

Határidő: azonnal

.../2023. (.....) határozat

A Balatonfüredi Közoktatási Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Társulás 2023. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg.

1. A költségvetés a Balatonfüredi Közoktatási Társulási Tanácsra (továbbiakban: Társulási Tanács), annak bizottságaira és annak tagjaira, a Balatonfüredi Közoktatási Intézményfenntartó 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 527.618.249 forintban (továbbiakban Ft) állapítja meg az alábbi részletezettségben:

Költségvetési bevételek előirányzata:	527.618.249 Ft,
Finanszírozási bevételek előirányzata:	0 Ft,
Ebből: belső hiány:	0 Ft,
Külső hiány:	0 Ft,
Költségvetési kiadások előirányzata:	527.618.249 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 előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti részletezettségben a következő összegekkel állapítja meg:

I. Működési kiadások

1. Személyi juttatások	336.437.778 Ft,
2 Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	46.593.725 Ft,
3. Dologi kiadások	143.486.746 Ft,
4. Ellátottak pénzbeni juttatásai	0 Ft,
5. Egyéb működési kiadások	
5.1. Működési célú támogatási kiadások áh-n belülre	0 Ft,
5.2. Működési célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre	0 Ft,
5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áh-n kívülre	0 Ft,
6. Általános tartalék	0 Ft,

II. Felhalmozási kiadások

1. Beruházások	1.100.000 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,
3.3. Részesedések vásárlása	0 Ft,
3.4. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása 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 intézményenkénti bontásban kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben a 3, 4. és 5. melléklet tartalmazza 527.558.249 Ft összeggel, melyből a működési bevétel és kiadás 526.458.249 Ft, a felhalmozási bevétel és kiadás 1.100.000 Ft.

2.5.2. A Társulás működési kiadásait kiemelt előirányzatonként 60.000 Ft főösszegben az 5. melléklet tartalmazza.

Ebből:

- a) A Társulás személyi juttatások előirányzata összességében 0 Ft összegben, az 5. melléklet tartalmazza.
- b) A Társulás munkaadót terhelő juttatások előirányzata összességében 0 Ft összegben, az 5. melléklet tartalmazza.
- c) A Társulás dologi kiadások előirányzata összességében 60.000 Ft főösszegben, az 5. melléklet tartalmazza.
- d) A Társulás egyéb működési célú kiadásainak előirányzata összességében 0 Ft.

2.5.3. Beruházási feladatokra a Társulás 1.100.000 Ft-ot fordít, ebből az intézményi saját hatáskörű fejlesztési feladatokat 1.100.000 Ft összegben a 6. 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 0 Ft-ban határozza meg az 1. melléklet szerint.

2.6. A Társulás költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban –működési és felhalmozási kiadások és bevételek bontásban - a 8. melléklet tartalmazza.

2.7. Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak előirányzat-felhasználási tervét a 9. melléklet tartalmazza.

2.8. A Társulás költségvetési bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban intézményenként a 4. és 5. melléklet, összevontan a 10. melléklet tartalmazza.

2.9. A Társulás által nyújtott közvetett támogatásokat 11. melléklet tartalmazza.

2.10. A Társulás a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban a 12. melléklet tartalmazza.

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

2.12. A Társulás nem rendelkezik hitelállománnyal, és adósságot keletkeztető ügylete 2023. évben nem keletkezik

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

2.14. A Társulás összesített létszámkerete 74 fő, amelyből teljes munkaidős 65 fő, részmunkaidős 2 fő és a közfoglalkoztatottak éves létszámkerete 7 fő. A költségvetési szervek létszám-keretét és a közfoglalkoztatottak létszámát intézményenkénti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

3. A 2023. 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 élelmezési 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.

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 3. 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. pontok szerinti előirányzat módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem az idei, sem a következő években nem járhat, a költségvetési szerv ezt az előirányzat növekedést tartós bér növelésére 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. pont 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 3-5. 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 ételmezési 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 szervek vezetői az intézmény személyi juttatásainak és munkaadót terhelő járulékainak 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 létszámcsökkentés lehetőségét, ha a létszámcsökkentés megoldható, akkor a létszám és a hozzá tartozó teljes bér elvonásra kerül.

3.26. Amennyiben létszámcsökkentésre 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, továbbá a dologi kiadások előirányzatát zárolja. A zárt 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 közalkalmazottak részére a cafetéria keretet közterhekkel együtt bruttó 125.000 Ft-ban határozza meg.

3.32. A Társulási Tanács a tartalékkal való rendelkezés jogát nem ruházza át. A Társulási Tanács az elnökre ruházza át legfeljebb 50 e Ft 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 2023. 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 ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól 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 költségterítése,
- b) alkalmazottak munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségterítése,
- c) alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez kapcsolódó költségterítései, napi díjai, 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 kétszázötvenezer 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 bevételi 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 az 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 célhoz kötötten teljesítendő kiadásokra kerül felhasználásra a következő évben.

3.40. A költségvetési maradvány jóváhagyását követően a 3.36., 3.37. és 3.38. 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 Társulási Tanács át nem ruházott hatásköre. 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 a 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 ellenőrrel 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 elfogadásaig 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 Közoktatási Intézményfenntartó Társulás felhatalmazza az Elnököt, hogy a Balatonfüredi Közoktatási Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetését aláírja.

5. A határozat 2023. február 23. napján lép hatályba.

.....

dr. Bóka István

Elnök

**Balatonfüredi Közoktatási Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa**