

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2016. május 18.-i nyilvános ülésére

Tárgy: „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2015. évi zárszámadása

Előterjesztő: Tóth Csaba elnök

Előkészítő: Molnár Erika pénzügyi ügyintéző

Meghívottak: Nyíró-Bognár Mária óvodavezető

Előterjesztést látta:

.....

Dr. Gelencsér Ottó

jegyző

Tisztelt Társulási Tanács !

Az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester - társuláznál a társulás elnöke - terjeszti a képviselő-testület (társulási tanács) elé úgy, hogy az a képviselő-testület (társulási tanács) elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2015.évi költségvetésének végrehajtásáról, vagyonáról szóló beszámolóját a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette, a központi költségvetés részére megküldte. A zárszámadás határozati javaslata tartalmazza az eredeti-és módosított előirányzatokat, a december végéig teljesített előirányzatokat összeszerűen, illetve azok százalékos megoszlását.

Az Óvoda irányító, fenntartó szerve 2013. július 1. napjától a jogi személyiségű Lesenceistvánd, Uza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása. Az Óvoda a Társulás intézménye, zárszámadása a Társulás zárszámadásába épül be.

BEVÉTELEK

A bevételek között legnagyobb arányt az intézményfenntartó társulás intézményfinanszírozása teszi ki. A Magyarország 2015.évi központi költségvetéséről szóló C. törvény 2. mellékletében meghatározott óvodapedagógusok, óvodapedagógusok segítői bérének és az óvoda működtetésének támogatási összegét a társulás székhelye szerinti önkormányzatnak folyósította a Kincstár. Az önkormányzat a támogatást átadta a társulásnak, a társulás ebből az összegből finanszírozta intézményét, a „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvodát.

A 2015. évi költségvetési törvény szerinti támogatások

| | |
|---|----------------------|
| Óvodapedagógusok bérének és járulékainak támogatása | 14 086 eFt/év |
| Óvodapedagógusok közvetlen segítőinek bér és járulék támogatása | 3 600 eFt/év |
| Óvodaműködtetés támogatása | 2 380 eFt/év |
| Gyermekétkeztetés | 4 380 eFt/év |
| Összes normatív támogatás | 24 446 eFt/év |

A költségvetési törvény az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számától függően egy több tényezőt figyelembe vevő képlettel állapítja meg az elismert óvodapedagógusi létszámot, egy tizedes jegy pontossággal. Ez az elismert létszám a „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda esetében az első 8 hónapban 3,5 fő, az utolsó 4 hónapban 3,2 fő, így **az óvodapedagógusok bérére és járulékaira kapott támogatás 14 086 eFt volt.**

Az óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítő finanszírozott létszámát, munkakörét, finanszírozásuk feltételeit a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXC. törvény határozza meg. A törvényben finanszírozottnak elismert, ténylegesen foglalkoztatott segítő - az óvoda esetében a dadák átlagos létszáma a támogatás alapja. 2015-ben a támogatás összege 2 fő dada után **3 600 eFt volt.**

Az óvoda működtetésének támogatása 2 380 eFt volt. Az első 8 hónapban – a 2014/2015. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszáma alapján- 36 gyermek, az utolsó 4 hónapban - becsült létszámként- 38 gyermek után vehető igénybe a támogatás.

A gyermekétkeztetés központi támogatásának módja 2014-ben megváltozott, feladatfinanszírozás elve érvényesül. Ezt megelőző években az ingyenesen étkező és kedvezményben részesülő gyermekek után kaptunk támogatást, ez az összeg 102000 Ft/fő volt. 2016-ban a dolgozók bértámogatásához, a nyersanyagköltséghez és a dologi kiadásokhoz is támogatást biztosít a központi költségvetés az elvárt térítési díjakból származó bevétel figyelembe vételével. A gyermekétkeztetésre kapott támogatás az étkezési **adagok arányában került megosztásra** az iskolai és az óvodai étkeztetés között. Az óvodai étkeztetés az adagszámok alapján 34,94 %-ot képviselt a gyermekétkeztetésre kapott 10 364 e Ft-ból, így **4 380 eFt támogatás jutott az óvodai étkeztetésre.**

Az óvoda **saját bevételének** 1 547 eFt eredeti előirányzata 1 873 eFt-ra teljesült, ezen belül az óvodai étkeztetés térítési díjából 1 074 eFt, az étkezés általános forgalmi adójából 290 eFt, a visszatérített általános forgalmi adónál a tervezett 183 eFt helyett 463 eFt bevétel keletkezett. A visszatérített általános forgalmi adó teljesítése –a bevétel alul tervezése miatt - az eredeti előirányzatot 280 eFt-tal meghaladta. A 2014.évi 46 eFt pénzmaradvány igénybevétele megtörtént.

Az **intézményfinanszírozás** 30 383 eFt eredeti előirányzata 31 671 eFt-ra (normatív támogatás + Uza és Lesenceistvánd önkormányzatok hozzájárulása) teljesült. Ebből a normatív támogatás az eredeti előirányzattal megegyezően 24 446 eFt-ra, az 5 937 eFt önkormányzati hozzájárulás eredeti előirányzata 7 225 eFt-ra teljesült.

Az óvoda összes költségvetési bevételének 31 930 eFt eredeti előirányzata 33 544 eFt-ra teljesült. Az óvodás gyermekek létszámának 36 főről 38 főre történő növekedése miatt – a 2015.évi költségvetési beszámoló elszámolása alapján - a bértámogatásra és a működtetési támogatásra 2016.évben 1 038 eFt **normatív támogatás** illeti meg az óvodát. A gyermekétkeztetés jogcímen az étkező gyermekek adagszámának csökkenése miatt (betegség, távollét) 131 eFt visszafizetés keletkezett.

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2015.évi költségvetési bevételeinek eredeti előirányzata 31 930 eFt, módosított előirányzata a teljesítéssel megegyezően 33 544 eFt, teljesítése 33 544 eFt volt.

KIADÁSOK

Az óvoda kiadásainak legnagyobb arányát a **személyi juttatások és járulékaik** teszik ki. Az óvodapedagógusok bérét a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvényben és a pedagógusok előmeneteli rendszeréről szóló 326/2013 (VIII.30.) kormányrendeletben előírtak szerint állapítottuk meg. Az óvodapedagógusok illetményalapja a mindenkor érvényes költségvetési törvényben megállapított vetítési alaptól, a köznevelési törvényben megállapított illetményalap százaléktól, és a kormányrendeletben meghatározott százalékos szorzószámától függ. A dadák és az intézményi ételmezést segítő munkatárs bére a garantált bérminimum összege alapján került kifizetésre. Az óvodai étkeztetésben részt vevő dolgozó bérköltsége megoszlik az óvodai és az iskolai étkeztetés között.

A dolgozók részére **cafetéria juttatásként** havi 8 000 Ft/fő Erzsébet-utalvány került kifizetésre. Jubileumi jutalom címén 2 fő közalkalmazott részére 1061 eft-ot fizettek ki. **A személyi juttatások** 19 817 eFt eredeti előirányzata a módosított előirányzattal megegyezően 20 599 eFt-ra teljesült. Az eredeti előirányzat és a teljesítés közötti 782 eFt különbség a bérkompenzáció összege. A kiadások részletes jogcímeit az 1.sz.melléklet tartalmazza.

A béreket 27 %-os szociális hozzájárulási adó terheli, a cafetéria juttatás után EHO-t és SZJA-t kell fizetni, a kifizetett **munkáltatói járulékok** összege 5 936 eFt.

A dologi kiadások 6 753 eFt eredeti előirányzata 5 466 eFt-ra, 79,6 %-ra teljesült. A kiadások tartalmazzák a készletbeszerzés-, kommunikációs szolgáltatás-, közüzemi díjak- (víz-és csatornadíj, áramdíj, gázdíj, szemétszállítás), egyéb szolgáltatási-, karbantartási- és ÁFA kiadásokat. A fenti kiadások jogcímenként az 1.sz.mellékletben szerepelnek. A takarékos gazdálkodásnak, az óvodai épület energetikai megújításának köszönhetően a dologi kiadások a tervezetthez képest alacsonyabban teljesültek. A megtakarítás eredményeként az óvoda év végi **maradványa 1 397 eFt** volt.

Az óvoda intézményfinanszírozásának bevétele 31 671 eFt volt, mely 24 446 eFt normatív támogatásból és 7 225 eFt, Uzsá és Lesenceistvánd önkormányzatok hozzájárulásából tevődik össze. A hozzájárulást csökkenti az a 907 eFt normatív támogatás, melyet a költségvetési beszámoló elszámolása alapján 2016.évben kap meg az önkormányzat. Az így fennmaradó 6 318 eFt hozzájárulás a gyermeklétszám alapján kerül megosztásra a két önkormányzat között (Lesenceistvánd 27 fő, Uzsá 9 fő).

Ezáltal megállapítható, hogy Lesenceistvánd önkormányzata 4 738 eFt-tal járult hozzá az óvoda működéséhez, Uzsá önkormányzatának a zárszámadás elfogadása után 1 580 eFt-ot kell megfizetnie Lesenceistvánd önkormányzata részére.

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2015.évi költségvetési kiadásainak eredeti előirányzata 31 930 eFt, módosított előirányzata 33 544 eFt, teljesítése 32 147 eFt volt.

Az **előterjesztés 1.sz.melléklete** tartalmazza az óvoda költségvetésének eredeti-és módosított bevételei-és kiadási előirányzatait és azok teljesítését, óvodai nevelés feladatra és óvodai étkeztetés feladatra megbontva.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a 2015. évi zárszámadást elfogadni szíveskedjen.

Lesenceistvánd, 2016.április 7.

Tóth Csaba
Társulás elnöke

Határozati javaslat

...../2016. (IV.....) Társulási Tanács Határozata

A Társulási Tanács a „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2015.évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait az alábbiak szerint állapítja meg:

Költségvetési bevételek

Adatok e Ft-ban

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---------------------|------------------------|---------------|
| Intézményi saját működési bevételek | 1 547 | 1 827 | 1 827 |
| Előző évi pénzmaradvány | 0 | 46 | 46 |
| Működési bevételek összesen | 1 547 | 1 873 | 1 873 |
| Finanszírozási bevételek | 30 383 | 31 671 | 31 671 |
| Költségvetési bevételek összesen | 31 930 | 33 544 | 33 544 |

Költségvetési kiadások

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|--|---------------------|------------------------|---------------|
| Személyi juttatások | 19 817 | 20 599 | 20 599 |
| Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 5 360 | 5 936 | 5 936 |
| Dologi kiadások | 6 753 | 6 863 | 5 466 |
| Működési kiadások összesen | 31 930 | 33 398 | 32 001 |
| Beruházási kiadások összesen | 0 | 146 | 146 |
| Költségvetési kiadások összesen | 31 930 | 33 544 | 32 147 |

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2015.évi zárszámadása beépül a fenntartó Lesenceistvánd, Uza Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása zárszámadásába.

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda engedélyezett létszáma:

Teljes munkaidős létszám 7 fő
Közfoglalkoztatott 1 fő

Határidő: folyamatos

Felelős: Társulás elnöke, végrehajtásért a jegyző

Tóth Csaba
Társulás elnöke