

**ELŐTERJESZTÉS***a Társulási Tanács 2017. február 8-i nyilvános ülésére*

**Tárgy:** „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2017. évi költségvetés tervezete

**Előterjesztő:** Tóth Csaba elnök

**Előkészítő:** Molnár Erika pénzügyi ügyintéző

**Meghívottak:** Nyíró-Bognár Mária óvodavezető

**Előterjesztést látta:**

.....  
Dr. Gelencsér Ottó  
jegyző

**TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS !**

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda irányító, fenntartó szerve 2013. július 1. napjától a jogi személyiségű Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása. Az Óvoda a Társulás intézménye, költségvetése a Társulás költségvetésébe épül be.

A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2017.évi költségvetésének **bevételi és kiadási főösszege 36 375 eFt.**

**BEVÉTELEK**

A bevételek között legnagyobb arányt az intézményfenntartó társulás intézményfinanszírozása teszi ki. A Magyarország 2017.évi központi költségvetéséről szóló XC. törvény (továbbiakban:Kvtv.) 2. mellékletében meghatározott óvodapedagógusok, óvodapedagógusok segítői bérének és az óvoda működtetésének támogatási összegét a társulás székhelye szerinti önkormányzatnak, Lesenceistvándnak folyósítja a Magyar Államkincstár. Az önkormányzat a támogatást átadja a társulásnak, a társulás ebből az összegből finanszírozza az óvodát.

<b>A költségvetési törvény szerinti támogatások mértéke:</b>	<b>2016.évben</b>	<b>2017.évben</b>
Óvodapedagógusok bérének és járulékainak támogatása:	14 647 eFt/év	16 390 eFt/év
Óvodapedagógusok bérének pótlólagos összegének támog.	112 eFt/év	130 eFt/év
Óvodapedag. közvetlen segítőinek bér és járulék támog.	3 600 eFt/év	3 600 eFt/év
Óvodaműködtetés támogatása	2 773 eFt/év	3 050 eFt/év
<b>Összes normatív támogatás</b>	<b>21 132 eFt/év</b>	<b>23 170 eFt/év</b>

A Kvtv. 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 Págyon” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda esetében az első 8 hónapban 3,8 fő, az utolsó 4 hónapban 3,4 fő, így **az óvodapedagógusok bérére és járulékaira kapott támogatás 16 520 eFt**, az előző évhez képest 1761 eFt-tal emelkedett. **Az óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők** finanszírozott létszámát, munkakörét, finanszírozásuk feltételeit a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvény határozza meg. A törvényben finanszírozottnak elismert, ténylegesen foglalkoztatott segítők - az óvoda esetében a dadák átlagos létszáma a támogatás alapja. 2017.évben a támogatás összege 2 fő dada után **3 600 eFt**, megegyezik az előző évivel.

**Az óvoda működtetésének támogatása 3 050 eFt**, az előző évhez képest 277 eFt-tal emelkedett. Az első 8 hónapban a 2017/2018. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszáma alapján 39 gyermek, az utolsó 4 hónapban becsült létszámként 34 gyermek után vehető igénybe a támogatás.

A bevételek és a kiadások közötti **4 766 eFt** különbözetet az óvodát fenntartó önkormányzatok finanszírozzák az óvodába járó gyermekek létszámának arányában. A működtetéshez szükséges **önkormányzati hozzájárulást**, kiegészítést a költségvetési év során Lesenceistvánd Község Önkormányzata „előlegezi meg”. Ugyan a településre jutó hozzájárulást a zárszámadás elfogadása után fizeti meg, utalja át.

**A gyermekétkeztetés központi támogatásának** módja 2014-ben megváltozott, a feladatfinanszírozás elve érvényesül. Ezt megelőző években az ingyenesen étkező és kedvezményben részesülő gyermekek után kaptunk támogatást, ez az összeg 102 000 Ft/fő volt. 2017-ben 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 a várható **étkezési adagok arányában kerül megosztásra** az iskolai és az óvodai étkeztetés között. **Az óvodai étkeztetés** a várható 8 140 adagszám alapján 41,5 %-ot képvisel a gyermekétkeztetésre összesen kapott 11 190 eFt-ból, így **4 644 eFt támogatás jut az óvodai étkeztetésre**. Ez a támogatási jogcím az előző évhez képest 788 eFt-tal emelkedett.

Az óvoda tervezett **saját bevételére összesen 1 840 eFt-ot**, ezen belül **az óvodai étkeztetés térítési díjára 1150 eFt-ot**, az általános forgalmi adó bevételre **310 eFt-ot**, a visszaigényelhető általános forgalmi adó bevételre **380 eFt-ot** terveztünk.

**Az állami normatív támogatás összesen 28 381 eFt**, az intézmény saját bevétele **1 840 eFt**, az előző évi (2016.december 31-i) pénzmaradvány **1 388 eFt**, az önkormányzati hozzájárulás **4 766 eFt**, így az óvoda összes tervezett bevétele **36 375 eFt**.

## **KIADÁSOK**

A kiadások között legnagyobb arányt a **22 498 eFt személyi juttatás** és az **5 326 eFt munkáltatói járulék** képvisel.

Az óvodapedagógusok bérét a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvényben (továbbiakban:Nktv.) és a pedagógusok előmeneteli rendszeréről szóló 326/2013. (VIII.30.) kormányrendeletben előírtak szerint állapítottuk meg. Az óvodapedagógusok illetményalapja a mindenkori költségvetési törvényben megállapított vetítési alaptól, a köznevelési törvényben megállapított illetményalap százalékától, és a kormányrendeletben meghatározott százalékos szorzószámtól függ.

2016. szeptember 1.-től a Nktv. 65.§ (2) bekezdés b) pontja szerint az illetmény alap a Kvtv. 61.§-ban meghatározott 101 500 Ft vetítési alap 180 %-ára módosul, a 174,5%-ról. Az óvodapedagógusok munkáját segítő munkatársak bére a garantált bérminimum emelése miatt 161 250 Ft/hó-ra változott. Ezen dolgozókat érinti a következő rendelkezés is, miszerint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről szóló 326/2013. (VIII.30.) kormányrendelet 32/A.§ (1) bekezdése alapján a pedagógus szakképzettséggel vagy szakképesítéssel nem rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott kinevezésben szereplő illetménye, munkaszerződésben szereplő alapbére nem lehet kevesebb, mint a Kjt. szerinti besorolásukhoz tartozó garantált illetmény - ha az érintett személy a kötelező legkisebb munkabérré vagy garantált bérminimumra jogosult, ez utóbbiak - százhet százaléká. Az illetményemelés forrását a kormány a központi költségvetésben finanszírozza. Az óvodai étkeztetésben részt vevő 1 fő dolgozó bérköltsége megoszlik az óvodai és az iskolai étkeztetés között.

A dolgozók részére **cafeteria juttatásként** a maximálisan adható évi 100 000 Ft/fő, készpénzben kifizethető juttatást terveztünk, melynek járuléka 34,22 %. Közlekedési költségtérítés, munkabajárás címén a várható kiadás 170 eFt.

A bérek után 22 %-os szociális hozzájárulást, a cafeteria juttatás 1,18 szorosa után 14 % EHO-t és 15 % SZJA-t kell fizetni, így a **munkáltatói járulékok** összege 5 842 eFt.

A **dologi kiadásokat** az előző évek tapasztalati adatai alapján az intézmény működésének biztosításához szükséges mértékben határoztuk meg, a tervezett kiadás összesen 8 551 eFt.

A tervezett **kiadások összesen 36 375 eFt** (óvodai étkeztetés 8 137 eFt + szakmai és óvoda működtetési kiadások 28 238 eFt).

Az **előterjesztés 1.sz.melléklete** tartalmazza az óvoda költségvetésének bevételeit és kiadásait az óvodai nevelés és óvodai étkeztetés feladatainak megbontásában.

**Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a 2017. évi költségvetési javaslatot elfogadni szíveskedjen.**

Lesenceistvánd, 2017.január 24.

Tóth Csaba  
Társulás elnöke

## Határozati javaslat

...../2017. (II. .) Társulási Tanács Határozata

A Társulási Tanács a „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2017.évi költségvetési bevételi és kiadási főösszegét 36 375 e Ft-ban állapítja meg az alábbiak szerint:

### Költségvetési bevételek

Adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Módosított előirányzat
A	B	C
1.	Intézményi saját működési bevételek	1 840
2.	Előző évi pénzmaradvány	1 388
<b>3.</b>	<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>3 228</b>
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (normatív támogatás 28 381 eFt + önkorm.hozzáj 4 766 eFt)</b>	<b>33 147</b>
<b>5.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>36 375</b>

### Költségvetési kiadások

Adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Módosított előirányzat
A	B	C
1.	Személyi juttatások	22 498
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 326
3.	Dologi kiadások	8 551
<b>4.</b>	<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>36 375</b>
<b>5.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>36 375</b>

Az „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda 2017.évi költségvetése a fenntartó Lesenceistvánd, Uzsa Községek Önkormányzatainak Óvodafenntartó Társulása költségvetésébe épül be.

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