**1. napirend**

**Köveskál és Térsége Óvoda Társulás**

**8274 Köveskál, Fő u.10.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Társulási tanácsának**

**2023. június 28-án tartandó ülésére**

**Tárgy:** 2023.évi költségvetés I. módosítása, költségvetéshez kapcsolódó tájékoztatási kötelezettség előterjesztése

**Előterjesztő:** Györffy Szabolcs Zoltán elnök

**Előkészítette:** Molnárné Szalai Valéria pénzügyi ügyintéző

………………………….

Jogszabállyal nem ellentétes

dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző

Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján határozatban fogadja el költségvetését.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket.

Az Áht. 34. §-a alapján:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3)A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5)A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)-(4) bekezdést kell alkalmazni, azzal hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete, közgyűlése, a társulási tanács, illetve a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét, illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.

Ennek megfelelően a Társulási Tanács a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti, átcsoportosítást hajthat végre.

A 2023 évi költségvetési **előirányzat I. módosítására** az óvodánál, a következők miatt került sor bevételek esetében

* Kiegészítő államai támogatás óvodai feladat 2.102.680.-
* Kiegészítő állami támogatás óvodai étkeztetés 145.992.-
* Óvodai létszám növekedés miatt támogatás növekedés (májusi felmérés) 604.290.-

**Bevétel összesen: 2.852.962.-**

A 2023. évi költségvetési előirányzat módosítására, a következők miatt került sor kiadások esetében:

* Vásárolt élelmezés 1.016.000.-
* Üzemeltetési anyagok beszerzése 296.962.-
* Beruházás bejárati kapu cseréje 1.500.000.-
* Konyhába villanyrezsó beszerzése 40.000.-

**Kiadások 2.852.962.-**

Tájékoztatási kötelezettség

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

*a)* a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

*b)* a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

*c)* a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d)a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés *c)* pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

*a)* az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

*b)* a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

*c)* a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

*d)* a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

*e)* az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

Köveskál és Térsége Óvoda Társulás közvetett támogatásokat nem érvényesít.

A Társulás költségvetési mérlege a költségvetési határozatba került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási fő összeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

A Köveskál és Térsége Óvoda Társulás 2023.05.31..-i adósság állománya 0 Ft.

A Köveskál és Térsége Óvoda Társulás többéves kihatással járó kötelezettségvállalással nem rendelkezik, anyagi kötelezettséggel járó döntése nincs.

Az előirányzat felhasználás változását bemutató ütemtervet a csatolt melléklet tartalmazza.

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban

Saját bevételek összege:

2023. 0

2024. 0

2025. 0

2026. 0

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

2023. 0

2024. 0

2025. 0

2026. 0

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**Köveskál és Térsége Óvoda Társulás**

**Társulási Tanácsa**

**……./2023. (VI...) Határozata**

***A 2023. évi költségvetés I. módosításáról***

Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban Társulási Tanács) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (6) bekezdése alapján az alábbiak szerint dönt a gazdálkodásáról szóló 2023. évi költségvetés (a továbbiakban: költségvetés) módosításáról:

1. A költségvetés I-III. pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„I. A Társulási Tanács a Köveskál és Térsége Óvoda Társulás 2023. évi költségvetés bevételi főösszegét 35.179.575 forintban kiadási főösszegét 35.179.575 forintban állapítja meg.

II. A kiadási főösszegen belül a kiemelt előirányzatokat a Társulási Tanács a következőkben állapítja meg.

a) személyi juttatások 0 Ft

b) munkaadókat terhelő járulékok 0 Ft

c) dologi kiadások 110.000 Ft

d) ellátottak pénzbeli juttatásai 0 Ft

e) egyéb működési célú kiadások 0 Ft

f) beruházások 0 Ft

g) felújítások 0 Ft

h) egyéb felhalmozási célú kiadások 0 Ft

i) finanszírozási kiadások 35.069.575 Ft

III. A bevételi főösszegen belül a kiemelt előirányzatokat a Társulási Tanács a következőkben állapítja meg.

a) önkormányzat működési támogatása 0 Ft

b) működési célú támogatások 35.159.475 Ft

c) felhalmozási célú támogatások 0 Ft

d) közhatalmi bevételek 0 Ft

e) működési bevételek 500 Ft

f) felhalmozási bevételek 0 Ft

g) működési célú átvett pénzeszközök 0 Ft

h) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 19.600 Ft”

2. A költségvetés V-VII. pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„V. A Társulási Tanács a Köveskáli Közös Fenntartású Napközi-Otthonos Óvoda 2023. évi költségvetés bevételi főösszegét 37.129.445 forintban, kiadási főösszegét 37.129.445 forintban állapítja meg.

VI. A kiadási főösszegen belül a kiemelt előirányzatokat a Társulási Tanács az Óvoda vonatkozásában a következőkben állapítja meg.

a) személyi juttatások 19.856.208 Ft

b) munkaadókat terhelő járulékok 2.500.807 Ft

c) dologi kiadások 13.232.430 Ft

d) ellátottak pénzbeli juttatása 0 Ft

e) egyéb működési célú kiadások 0 Ft

f) beruházások 1.540.000 Ft

g) felújítások 0 Ft

h) egyéb felhalmozási célú kiadások 0 Ft

VII. A bevételi főösszegen belül a kiemelt előirányzatokat a Társulási Tanács az Óvoda vonatkozásában a következőkben állapítja meg.

a) önkormányzat működési támogatása 0 Ft

b) működési célú támogatások 0 Ft

c) felhalmozási célú támogatások 0 Ft

d) közhatalmi bevételek 0 Ft

e) működési bevételek 510.640 Ft

f) felhalmozási bevételek 0 Ft

g) működési célú átvett pénzeszközök 0 Ft

h) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 0 Ft

i) finanszírozási bevételek 36.618.805 Ft”

3. A költségvetés mellékletei helyébe a jelen határozat azonos sorszámú mellékletei lépnek.

Határozati javaslat:

**Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Társulási Tanácsa**

**……./2023. (…..)Határozata**

***Tájékoztatási kötelezettségről***

Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi költségvetés módosításához kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Köveskál, 2023. 06. 15.

Györffy Szabolcs Zoltán

elnök