

## 2. NAPIREND

### ELŐTERJESZTÉS

A Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2024. január 25. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére

**Tárgy: Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2024. évi költségvetésének megtárgyalása**

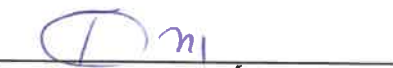
**Előterjesztő: Tompos László elnök**

  
aláírás

**Előkészítette: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző**

  
aláírás

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

  
Tóthné dr. Titz Éva jegyző

**Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:**

  
Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

**A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző**

Tisztelt Társulási Tanács!

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Önkormányzatai 2014. július 1-i hatállyal törvényi felhatalmazás alapján hozták létre a Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulást a Nemesgulács székhellyel működő óvoda fenntartása érdekében.

Az alábbiakban szeretnénk tájékoztatást adni a 2024. évi költségvetési tervezetben szereplő bevételi és kiadási előirányzatok tételeiről.

#### Bevételek

A Társulás esetében bevétellel a Társulásban résztvevő önkormányzatok által fizetendő működési hozzájárulással számolhatunk.

Nemesgulács Község Önkormányzata részesül az állami támogatás óvodát érintő jogcímeiből. Az önkormányzat az állami támogatást átadja a Társulás részére.

#### Kiadások

A Társulás esetében kiadásként az óvoda részére átadott intézményfinanszírozással, valamint a számlavezető pénzügyintézetnek fizetendő banki költségekkel illetve a belső ellenőrzés költségeivel tervezhetünk.

Az Óvoda esetében bevétel a Társulás által átadott intézményfinanszírozásból, illetve a 2023. évi maradvány igénybevételeiből származik.

A kiadások a működési feladatokhoz kapcsolódnak.

### Személyi kiadások + járulécai:

A Magyar Közlöny 100. számában kihirdetésre került a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban: Törvény), valamint a Magyar Közlöny 123. számában a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet). A Törvény és a Korm. rendelet alapján a nevelési-oktatási intézményekben foglalkoztatott pedagógusok új foglalkoztatási jogviszonyba kerülnek, amelynek megnevezése a Törvény 1. § (1) bekezdés szerint köznevelési foglalkoztatotti jogviszony. A nevelési-oktatási intézményekben a pedagógusok és a Korm. rendelet 24. §. (1) bekezdése értelmében a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkatársak közalkalmazotti jogviszonya a Törvény és Korm. rendelet hatályba lépésével 2024. január 1. napjával alakul át köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá. A Korm. rendelet 24. § (2) bekezdése szerinti nevelő munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak 2024. január 1. napjától munkaviszonyban foglalkoztathatók tovább.

Az előterjesztés elkészítéséig nem jelent meg hivatalos formában a pedagógusokat érintő béremelés mértéke, illetve összege, ezért a költségvetés személyi juttatásai a Magyarország Kormánya honlapján megtalálható összegekben kerültek megtervezésre.

A kötelező személyi juttatásokon felül 10.000 Ft/Fő/hó béren kívüli juttatás szerepel az előterjesztésben.

2024. évben is bekerült a költségvetésbe a dolgozók részére megtervezett jutalom keretösszege 800 e Ft és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó.

Külső személyi juttatások között terveztük meg az SNI-s gyermekek fejlesztésével kapcsolatos kiadásokat.

### Dologi kiadások:

A szorosan vett működési és fenntartási kiadások között a gáz és villamos energia előző évi teljesítését figyelembe véve a magasabb energiaárakkal került tervezésre.

A mellékelt kimutatás alapján összehasonlíthatják az előző évi gazdálkodás teljesítési és az idei évi tervezett költségvetési adatait.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, az előterjesztést megtárgyalni, és a határozatot meghozni szíveskedjen.

### **HATÁROZATI JAVASLAT I.**

**Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának**

**...../2024. (I.25.) határozata**

**Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2024. évi költségvetéséről**

Nemesgulács, Káptalanfői, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2024. évi költségvetését.....Ft bevétellel és.....Ft kiadással elfogadja és megbízza a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy az elfogadott költségvetést a Nemesgulács, Káptalanfői, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2024. évi költségvetésébe építse be.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT II.**

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
...../2024. (I.25) határozata**

**Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása  
2024. évi költségvetéséről**

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsa a Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai  
Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetését.....Ft bevétellel  
és.....Ft kiadással elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző

Nemesgulács, 2024. január 17.



**Nemesgulácsi Napsugár Óvoda**  
**2024. évi költségvetési mérlege**

| Megnevezés                              |                                                         | Eredeti előirányzat |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Működési bevételek összesen:</b>     |                                                         | <b>0</b>            |
| B1                                      | Működési célú támogatások államháztartáson belülről     | 0                   |
| B3                                      | Közhatalmi bevételek                                    | 0                   |
| B4                                      | Működési bevételek                                      | 0                   |
| B6                                      | Működési célú átvett pénzeszközök                       | 0                   |
| <b>Felhalmozási bevételek összesen:</b> |                                                         | <b>0</b>            |
| B2                                      | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0                   |
| B5                                      | Felhalmozási bevételek                                  | 0                   |
| B7                                      | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök                   | 0                   |
| <b>Finanszírozási bevételek</b>         |                                                         | <b>55 428 704</b>   |
| B8                                      | Finanszírozási bevételek                                | 55 428 704          |
| <b>BEVÉTELEK összesen:</b>              |                                                         | <b>55 428 704</b>   |

|                                        |                                                            |                   |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Működési kiadások összesen:</b>     |                                                            | <b>55 428 704</b> |
| K1                                     | Személyi juttatás                                          | 44 278 101        |
| K2                                     | Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 5 690 603         |
| K3                                     | Dologi kiadások                                            | 5 460 000         |
| K4                                     | Ellátottak pénzbeli juttatásai                             | 0                 |
| K5                                     | Egyéb működési célú kiadások                               | 0                 |
| <b>Felhalmozási kiadások összesen:</b> |                                                            | <b>0</b>          |
| K6                                     | Beruházások                                                | 0                 |
| K7                                     | Felújítások                                                |                   |
| K8                                     | Egyéb felhalmozási célú kiadások                           |                   |
| <b>Finanszírozási kiadások</b>         |                                                            | <b>0</b>          |
| K9                                     | Finanszírozási kiadások                                    |                   |
| <b>KIADÁSOK összesen:</b>              |                                                            | <b>55 428 704</b> |



**Nemesgulácsi Napsugár Óvoda**  
**2024. évi költségvetés bevételei**  
**jogcímenként**

| Jogcímek |      |                                  |                                                 |  | Eredeti előirányzat |
|----------|------|----------------------------------|-------------------------------------------------|--|---------------------|
| B8       |      | Belföldi finanszírozás bevételei |                                                 |  | 55 428 704          |
|          | B813 |                                  | Maradvány igénybevétele                         |  | 52 332              |
|          |      |                                  | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele |  | 52 332              |
|          | B816 |                                  | Központi irányítószervi támogatás               |  | 55 376 372          |
|          |      |                                  | Intézményfinanszírozás                          |  | 55 376 372          |
| B4       |      | Működési bevételek               |                                                 |  | 0                   |
|          |      |                                  |                                                 |  |                     |
|          |      | Bevételek összesen               |                                                 |  | 55 428 704          |



**Nemesgulácsi Napsugár Óvoda**  
**2024. évi költségvetés kiadásai**  
**kiemelt előirányzatonként**

| Kiemelt előirányzatonként |                                                                     | Létszám  | 2023. évi<br>Módosított<br>előirányzat | 2023. évi<br>teljesítések | 2024. évi terv    |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>091110</b>             | <b>Óvodai nevelés, ellátás</b>                                      | <b>6</b> | <b>46 320 622</b>                      | <b>44 771 491</b>         | <b>55 428 704</b> |
| <b>K1</b>                 | <b>Személyi juttatások</b>                                          |          | <b>35 881 259</b>                      | <b>35 123 038</b>         | <b>44 278 101</b> |
|                           | <b>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatása</b>                     |          | <b>35 174 759</b>                      | <b>34 416 538</b>         | <b>44 128 101</b> |
|                           | K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek                      |          | 32 120 189                             | 31 561 968                | 39 118 101        |
|                           | K1102 Jutalom                                                       |          | 800 000                                | 800 000                   | 800 000           |
|                           | K1104 Túlóra                                                        |          | 200 000                                | 0                         | 200 000           |
|                           | K1106 Jubileumi jutalom                                             |          | 803 880                                | 803 880                   | 2 690 000         |
|                           | K1107 Béren kívüli juttatások                                       |          | 720 000                                | 720 000                   | 720 000           |
|                           | K1109 Közlekedési költségértítés                                    |          | 530 690                                | 530 690                   | 600 000           |
|                           | <b>K12 Külső személyi juttatások</b>                                |          | <b>706 500</b>                         | <b>706 500</b>            | <b>150 000</b>    |
|                           | Megbízási díj                                                       |          | 706 500                                | 706 500                   | 150 000           |
| <b>K2</b>                 | <b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b> |          | <b>4 720 498</b>                       | <b>4 540 064</b>          | <b>5 690 603</b>  |
|                           | Szociális hozzájárulási adó                                         |          | 4 612 498                              | 4 432 064                 | 5 582 603         |
|                           | Táppénz hozzájárulás                                                |          | 0                                      | 0                         | 0                 |
|                           | Munkaadót terhelő szja                                              |          | 108 000                                | 108 000                   | 108 000           |
| <b>K3</b>                 | <b>Dologi kiadások</b>                                              |          | <b>5 718 865</b>                       | <b>5 108 389</b>          | <b>5 460 000</b>  |
|                           | <b>K31 Készletbeszerzés</b>                                         |          | <b>1 519 251</b>                       | <b>1 299 700</b>          | <b>900 000</b>    |
|                           | K311 Szakmai anyagbeszerzés                                         |          | 419 251                                | 401 378                   | 400 000           |
|                           | Készlet, egyéb szakmai anyagbeszerzés                               |          | 419 251                                | 401 378                   | 400 000           |
|                           | K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése                                |          | 1 100 000                              | 898 322                   | 500 000           |
|                           | Egyéb anyagbeszerzés                                                |          | 1 100 000                              | 898 322                   | 500 000           |
|                           | <b>K32 Kommunikációs szolgáltatások</b>                             |          | <b>150 000</b>                         | <b>149 130</b>            | <b>200 000</b>    |
|                           | K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások                             |          | 150 000                                | 149 130                   | 200 000           |
|                           | <b>K33 Szolgáltatási kiadások</b>                                   |          | <b>2 913 865</b>                       | <b>2 738 980</b>          | <b>3 150 000</b>  |
|                           | K331 Közüzeti díjak                                                 |          | 1 875 000                              | 1 750 344                 | 1 600 000         |
|                           | Áramdíj                                                             |          | 400 000                                | 362 495                   | 400 000           |
|                           | Gázdíj                                                              |          | 1 245 000                              | 1 159 936                 | 900 000           |
|                           | Vízdíj                                                              |          | 230 000                                | 227 913                   | 300 000           |
|                           | K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások                      |          | 65 000                                 | 32 000                    | 100 000           |
|                           | K336 Szakmai szolgáltatások                                         |          | 283 500                                | 283 500                   | 450 000           |
|                           | K337 Egyéb szolgáltatások                                           |          | 690 365                                | 673 136                   | 1 000 000         |
|                           | K341 Kiküldetések kiadásai                                          |          | 10 000                                 | 0                         | 100 000           |
|                           | <b>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>           |          | <b>1 135 749</b>                       | <b>920 579</b>            | <b>1 210 000</b>  |
|                           | K351 Működési célú előzetesen felszámított áfa                      |          | 1 135 749                              | 920 557                   | 1 200 000         |
|                           | K355 Egyéb dologi kiadások                                          |          | 0                                      | 22                        | 10 000            |
| <b>K6</b>                 | <b>Beruházások</b>                                                  |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
|                           | K64 Játsszótéri eszközök beszerzése                                 |          | 0                                      | 0                         | 0                 |
|                           | K64 Laptop vásárlás                                                 |          | 0                                      | 0                         | 0                 |
|                           | <b>Kiadások összesen</b>                                            |          | <b>46 320 622</b>                      | <b>44 771 491</b>         | <b>55 428 704</b> |
| <b>K1</b>                 | <b>Személyi juttatások</b>                                          |          | <b>35 881 259</b>                      | <b>35 123 038</b>         | <b>44 278 101</b> |
| <b>K2</b>                 | <b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b> |          | <b>4 720 498</b>                       | <b>4 540 064</b>          | <b>5 690 603</b>  |
| <b>K3</b>                 | <b>Dologi kiadások</b>                                              |          | <b>5 718 865</b>                       | <b>5 108 389</b>          | <b>5 460 000</b>  |
| <b>K4</b>                 | <b>Ellátottak juttatásai</b>                                        |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>K5</b>                 | <b>Egyéb működési célú kiadások</b>                                 |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>K6</b>                 | <b>Beruházások</b>                                                  |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>K7</b>                 | <b>Felújítások</b>                                                  |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>K8</b>                 | <b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>                             |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>K9</b>                 | <b>Finanszírozási kiadások</b>                                      |          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
|                           | <b>Kiadások összesen</b>                                            |          | <b>46 320 622</b>                      | <b>44 771 491</b>         | <b>55 428 704</b> |



**NEMESGULÁCS, KÁPTALANTÓTI ÉS KISAPÁTI KÖZSÉGEK ÓVODAI  
INTÉZMNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA**

**2024. évi költségvetési mérlege**

| Megnevezés                              |                                                         | Eredeti<br>előirányzat |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Működési bevételek összesen:</b>     |                                                         | <b>55 613 021</b>      |
| B1                                      | Működési célú támogatások államháztartáson belülről     | 55 613 021             |
| B3                                      | Közhatalmi bevételek                                    | 0                      |
| B4                                      | Működési bevételek                                      | 0                      |
| B6                                      | Működési célú átvett pénzeszközök                       | 0                      |
| <b>Felhalmozási bevételek összesen:</b> |                                                         | <b>0</b>               |
| B2                                      | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0                      |
| B5                                      | Felhalmozási bevételek                                  | 0                      |
| B7                                      | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök                   | 0                      |
| <b>Finanszírozási bevételek</b>         |                                                         | <b>13 351</b>          |
| B8                                      | Finanszírozási bevételek                                | 13 351                 |
| <b>BEVÉTELEK összesen:</b>              |                                                         | <b>55 626 372</b>      |

|                                        |                                                            |                   |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Működési kiadások összesen:</b>     |                                                            | <b>250 000</b>    |
| K1                                     | Személyi juttatás                                          | 0                 |
| K2                                     | Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 0                 |
| K3                                     | Dologi kiadások                                            | 250 000           |
| K4                                     | Ellátottak pénzbeli juttatásai                             | 0                 |
| K5                                     | Egyéb működési célú kiadások                               | 0                 |
| <b>Felhalmozási kiadások összesen:</b> |                                                            | <b>0</b>          |
| K6                                     | Beruházások                                                |                   |
| K7                                     | Felújítások                                                |                   |
| K8                                     | Egyéb felhalmozási célú kiadások                           |                   |
| <b>Finanszírozási kiadások</b>         |                                                            | <b>55 376 372</b> |
| K9                                     | Finanszírozási kiadások                                    | 55 376 372        |
| <b>KIADÁSOK összesen:</b>              |                                                            | <b>55 626 372</b> |



**NEMESGULÁCS, KÁPTALANTÓTI ÉS KISAPÁTI KÖZSÉGEK ÓVODAI  
INTÉZMNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA**

**2024. évi költségvetés összevont mérlege**

| Megnevezés                              |                                                         | Eredeti<br>előirányzat |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Működési bevételek összesen:</b>     |                                                         | <b>55 613 021</b>      |
| B1                                      | Működési célú támogatások államháztartáson belülről     | 55 613 021             |
| B3                                      | Közhatalmi bevételek                                    | 0                      |
| B4                                      | Működési bevételek                                      | 0                      |
| B6                                      | Működési célú átvett pénzeszközök                       | 0                      |
| <b>Felhalmozási bevételek összesen:</b> |                                                         | <b>0</b>               |
| B2                                      | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0                      |
| B5                                      | Felhalmozási bevételek                                  | 0                      |
| B7                                      | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök                   | 0                      |
| <b>Finanszírozási bevételek</b>         |                                                         | <b>65 683</b>          |
| B8                                      | Finanszírozási bevételek                                | 65 683                 |
| <b>BEVÉTELEK összesen:</b>              |                                                         | <b>55 678 704</b>      |

|                                        |                                                            |                   |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Működési kiadások összesen:</b>     |                                                            | <b>55 678 704</b> |
| K1                                     | Személyi juttatás                                          | 44 278 101        |
| K2                                     | Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 5 690 603         |
| K3                                     | Dologi kiadások                                            | 5 710 000         |
| K4                                     | Ellátottak pénzbeli juttatásai                             | 0                 |
| K5                                     | Egyéb működési célú kiadások                               | 0                 |
| <b>Felhalmozási kiadások összesen:</b> |                                                            | <b>0</b>          |
| K6                                     | Beruházások                                                | 0                 |
| K7                                     | Felújítások                                                |                   |
| K8                                     | Egyéb felhalmozási célú kiadások                           |                   |
| <b>Finanszírozási kiadások</b>         |                                                            | <b>0</b>          |
| K9                                     | Finanszírozási kiadások                                    |                   |
| <b>KIADÁSOK összesen:</b>              |                                                            | <b>55 678 704</b> |

