A határozat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. február 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

8. napirendi pont

A Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2026. évi költségvetésének megtárgyalása

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester
Készítette és törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselők!

Megkaptuk a **Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2026. évi költségvetését** véleményezés céljából, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

A hatályos társulási megállapodás IV. fejezet 4/c.) pontja értelmében a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a társulás költségvetésének elfogadása, melyet előzetesen **a társult önkormányzatok képviselő-testületeinek véleményezniük kell.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdése értelmében a társulások költségvetésének elkészítésénél az Áht. 23- 25. §-ának helyi önkormányzatokra vonatkozóan megállapított rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy;

a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el,
d) a jegyző részére meghatározott feladatokat a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

Az Áht. 23. § (2) – (3) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat költségvetésének milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia.
Emellett az Áht. 24. § (4) bekezdése meghatározza, hogy az önkormányzati költségvetés benyújtásakor milyen mérlegeket és kimutatásokat kell előterjeszteni, illetve bemutatni.

A Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulás 2026. évi költségvetése a fenti rendelkezésekre tekintettel került elkészítésre.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

BEVÉTELEK:

A Társulás költségvetési határozatban szereplő bevételi jogcímek részletezése:

A 2026. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 824 549 578 Ft, amely 9,3 %-kal haladja meg az előző évi irányszámot.

A Társulás bevételi forrása 2 nagy fejezetből áll össze:
A Költségvetési bevételekből és a Finanszírozási bevételekből.

A Költségvetési bevételek tovább bontva az alábbi tételekből állnak össze:

- ***Működési célú támogatás államháztartáson belülről*** *előirányzat összestétele:*

  - Az egyik jelentős forrás az önkormányzatok működési támogatása, melyet Bátaszék Város Önkormányzata igényel. A 2026. évi feladat alapú finanszírozás alapján a feladat változásokat figyelembe véve 625 927 680 Ft állami támogatással terveztünk. A 2025. évi kiinduló adathoz képest 60 990 744 Ft többlet támogatás érkezik.
    A pedagógus életpálya bevezetésével összefüggően az óvodapedagógusi illetmények és pótlékok növekedésére 23 969 800 Ft összegű, a pedagógusok teljesítményértékelésére 8 496 000 Ft összegű támogatást kap a Társulás.
    A minimálbér és a garantált bérminimum emelésére, illetve a bölcsődei kiegészítő pótlékra -15%- összesen 18 194 440 Ft az állami támogatás. Továbbá a 2026. évi költségvetési törvényben biztosított feladatalapú támogatások is növekedtek.
    A kötelezően ellátandó feladatok állami támogatása nem fedezi a tervezett kiadásokat. A feladatoknál saját erőt is kell az önkormányzatoknak biztosítani a kiadások fedezetére. (Részletesen a 13. sz. mellékletben.)

    A másik forrás, a már említett – a feladatellátásban részesülő – önkormányzati hozzájárulások. Mivel az állami normatíva nem elégséges a feladatok ellátásának finanszírozására - még a legtakarékosabb gazdálkodás mellett sem -, ezért a társulásban résztvevő önkormányzatok a rájuk eső támogatást saját költségvetésükből biztosítják feladatarányosan. A 13. sz. melléklet szemlélteti, hogy a 2026. évi hozzájárulás magasabb összegű (74 819 543 Ft), mint a 2025. évi (62 984 676 Ft). Ennek oka, hogy az állami támogatás bizonyos jogcímeknél alacsonyabb összegben finanszírozza le a kiadásokat, mint az előző évben. (Részletesen 13.sz. mellékletben.)

- ***Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:*** A költségvetésbe felhalmozási jellegű bevételek a 3. sz. melléklet szerinti beruházási kiadásokra kerültek tervezésre, melyet Bátaszék Város Önkormányzata finanszíroz.

Működési bevételek között került megtervezésre az ingatlanok bérbeadásából származó bevétel, az étkeztetéssel kapcsolatos ellátási- és szolgáltatási díjak, valamint ezek áfa

vonzatai. A 2025. évben az étkezési térítési díjaknál egy alkalommal történt emelés. A terv a 2025. január 01-től hatályos díjjal számol.

A Finanszírozási bevételek között tartjuk nyilván az előző évi pénzmaradványt, melynek összege 25 330 119 Ft, ebből 20 722 145 Ft a Társulásnál céltartalékba kerül a 2025.évi Társulási feladatok elszámolásának fedezetéül, valamint a 4 607 974 Ft a MOB költségvetési maradványa.

KIADÁSOK:

A költségvetési határozatban szereplő kiadások jogcímenkénti részletezése:

A 2026. évi kiadások tervezett főösszege 824 549 578 Ft, amely 9,3%-kal haladja meg az előző évi irányszámot.

Személyi juttatások: **482 497 800 Ft**

A MOB közalkalmazottjainak jóváhagyott álláshelyszáma a 141/2025. (VI.25.) TT határozat alapján 65 fő.

2026. január 01-től emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum. A minimálbér a korábbi bruttó 290 800 Ft-ról 322 800 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig a bruttó 348 800 Ft-ról 373 200 Ft-ra változott.

Óvodai ellátás tekintetében a 2024. január 1-től bevezetett pedagógus életpálya jogszabályi változásai alapján 10%-os béremelés minden óvodapedagógus számára biztosításra kerül. Emelkedtek a pótlékok (megbízások) díjai is a törvényben meghatározott arányszámokkal.

A nevelést, oktatást közvetlenül segítő dajkák, óvodatitkár, és pedagógiai asszisztensek bére a minimálbér és garantált bérminimum emelés következtében nő, továbbá emelkedik ennek vonzataként a kötelező pótlékuk is, valamint a 2024-ben megállapított munkáltatói döntésen alapuló illetmény is biztosításra kerül a 2026. évi költségvetési évre.

A konyhai dolgozókra csak a minimálbér és garantált bérminimum összegei vonatkoznak a közalkalmazotti bértáblázat szerint, ezért részükre a központi intézkedések mellett a 2024-ben megállapított munkáltatói döntésen alapuló illetmény is biztosításra kerül a 2026. évi költségvetési évre.

A MOB-nál a 2026. évben 2 fő jubileumi jutalomra jogosult munkatárssal terveztünk erre a jogcímre.

Az egyéb nem rendszeres juttatásoknál a bankszámlavezetési díjak, a közlekedési költségtérítések, a magáncélú telefon használati díjak és a megbízási díjak szerepelnek.

A Társulás az általa fenntartott intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak részére a 2026. év során cafetéria - juttatást nem tud biztosítani. A Társulás 2026. évre jutalomalapot nem hoz létre a költségvetésében.

A fentiek figyelembevételével a személyi juttatások kiadásai az előző év adataihoz képest 50 814 800 Ft növekedést mutatnak, melynek jelentős része a minimálbér és bérminimum,

a pedagógus életpálya bevezetéséből jelentkező alapilletményből és pótlékokból adódó emelés, valamint a bölcsődei kiegészítő pótlék összege.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: **60 463 000 Ft.**

A járulékok a személyi juttatások vonzataként, a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek betervezésre a 13 % szociális hozzájárulási adó figyelembevételével. A járulék mértéke az előző évhez képest nem változott.

Dologi kiadások: **236 779 500 Ft**

Az intézmények működéséhez kapcsolódó **dologi kiadásokat** részletesen terveztük, figyelembe véve a változásokat és az előző évi szigorú gazdálkodással elért teljesítési adatokat. Az előző évhez viszonyítva 9 525 250 Ft-tal növekedett a dologi kiadások összege. Ez elsősorban a szolgáltatási díjak emelkedésének, valamint az egyszeri kiadásoknak tudható be. (gázenergia, kazánfelújítás, fényjelzők cseréje, úszásoktatás, riasztó felügy.díj, mérleghitelesítés, udvari játék ellenőrzések, bátaszéki főzőkonyha HACCP oktatása, opel gépjármű felújítás-műszaki költségei)

Az energiaköltségeket az előző év tényleges felhasználási adatai alapján, a szerződésekből ismert díjjal kalkuláltuk, a nyersanyagbeszerzés költségét az előző évben lefolytatott beszerzés keretében elfogadott áraknak megfelelően, az érvényes nyersanyagnorma szerint határoztuk meg.

A Társulás dologi kiadásai között a tavalyival azonos összeg szerepel a bankszámlavezetési költségek fedezeteként.

Egyéb működési célú kiadások: 22 051 133 Ft

A társulás által a KÖH munkaszervezet működtetésére átadott 17 443 159 Ft-ot, valamint az intézménynél 4 607 974Ft összeget szerepeltetjük. Az egyéb működési célú kiadások előirányzata az előző évi összegnél 5 592 285 Ft-tal magasabb, ami a KÖH hozzájárulás növekedéséből adódik.

Beruházások: 2 036 000Ft

E jogcímen a működéshez alapvetően szükséges eszközbeszerzéseket szerepeltettük óvodai, bölcsődei neveléshez és a konyhai feladatellátáshoz kapcsolódóan. Az év során a tervek szerint: 1db húsdaráló 805 000 Ft (Bátaszék Konyhához), 1db udvari játék (gőzmozdony vagonnal) 825 000 Ft Bölcsődéhez, és 2 db notebook 406 000 Ft (Bátaszék Óvodához) beszerzés történik meg.

Felújítások: nem terveztünk 2026-ban.

Tartalékképzés:
A céltartalékok között került elkülönítésre 20 722 e Ft, mely a települések közötti elszámolásokból adódó visszafizetési kötelezettségek teljesítését biztosítja (ez a megmaradt pénzmaradvány).

A/ BEVÉTELEK ***824 549 578 Ft***

- *Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 698 711 223 Ft*
- *Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 2 036 000 Ft*
- *Működési bevételek összesen 98 472 236 Ft*
- *Finanszírozási bevételek 25 330 119 Ft*

B/ KIADÁSOK ***824 549 578 Ft***

- *Működési költségvetés kiadásai 822 513 578 Ft*
- *Felhalmozási költségvetés kiadásai 2 036 000 Ft*

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t:

Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének …/2026. (II.12.) határozata
a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény–fenntartó Társulás 2026. évi költségvetésének véleményezéséről

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testülete

1. a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény–fenntartó Társulás 2026. évi költségvetését

824 549 578 Ft bevétellel
824 549 578 Ft kiadással

javasolja elfogadásra a Társulási Tanácsnak,

2. az intézményi feladatok ellátásához, az intézmény működéséhez a 2026. évi költségvetésének terhére előreláthatólag **8 661 178**,- Ft-tal járul hozzá.

Határidő: azonnal
Felelős: Sipos Lajos polgármester

Pörböly, 2026. február 5.

Sipos Lajos polgármester sk.