

A rendelet elfogadásához
minősített többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. szeptember 27. napján
tartandó testületi ülésére**

5. napirendi pont

**Várdomb Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati
rendelet módosításának megtárgyalása**

Előterjesztő: Simon Csaba polgármester

Előterjesztést készítette: Horváthné Holtz Márta gazdasági vezető

Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselők!

Jogszabályi háttér

A helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Az önkormányzatok előirányzat módosítási kötelezettségét és az előirányzat módosítási rendjét az államháztartási törvény és végrehajtási kormányrendelet szabályozza.

Az előirányzatok változását a költségvetésen keresztül kell vezetni.

Indoklás

A most beterjesztésre kerülő módosítási javaslat azokat a tételeket tartalmazza, melyek a költségvetés elfogadását követően váltak aktuálissá.

Az előirányzat módosítási javaslat az önkormányzat 2023.évi költségvetés rendeletének első módosítása.

Általános indoklás a bevételekhez

A Kormány 68/2023.(III.10.) rendelete a minimálbér és garantált bérminimum, valamint a pedagógusok bérenek 2023. január 1-jétől történő emeléséhez a települési önkormányzatok számára biztosítandó támogatásról alapján a központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára a minimálbér és a garantált bérminimum 2023. január 1-jétől történő emelésének kompenzációjára. A rendelet 2. melléklete alapján a fajlagos összegek: óvoda működtetési támogatás-7.000Ft/fő, óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbér alapú támogatása-717.890 Ft/számított létszám /év, pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása 46.310 Ft/fő/év, pedagógus képzettséggel nem rendelkezők segítők átlagbér alapú támogatása 543.000 Ft/létszám/év, szociális étkeztetés – önálló feladat ellátás esetében 5.800 Ft/fő (az önkormányzat a megalapozó felmérésben szereplő 24 főre számítva kapott), falugondnoki szolgálat 469.900 Ft/szolgálat, bölcsődei dajkák, középfokú kisgyermeknevelők 823.200 Ft/számított létszám, **össességében + 8.098.058 Ft,** kulturális feladatok **656.000 Ft.**

Várdomb Község Önkormányzata pályázatot nyújtott **be szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz** kapcsolódó támogatásra. A BMÖGF/46 -34 /2023 iktatószámú miniszteri döntés értelmében Várdomb község **1.226.820 Ft összegű támogatásban részesült.**

Elszámolásból származó bevételek jogcímen jelentkezik a 2022. évi költségvetési beszámoló elfogadásával a feladatalapú támogatás pótigénye.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcímet érintő legfontosabb változás, hogy **Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015 évi CXXIII. törvény** értelmében a védőnői ellátás tekintetében, **2023. július 01-től a települési önkormányzat** helyett az adott településhez tartozó irányító vármegyei kórház lett az új egészségügyi szolgáltató. Várdomb esetében, **Tolna Vármegyei Balassa János Kórház** (továbbiakban: Kórház) **vette át a feladatot.** Az átszervezést követően, a védőnői ellátás körében foglalkoztatott személyek felett a munkáltatói jogokat a Kórház gyakorolja. A NEAK finanszírozás bevétele ezért csak fél évig járt önkormányzatunknak.

Ezzel párhuzamosan a kiadásoknál **jelentkezik megtakarítás is:** a védőnő fél éves bérére, valamint költségtérítésére, Stefánia program működtetésére kalkulált összegben.

Itt jelentkezik bevételként a Bátaszék és Környéke Önkormányzatainak Intézmény-fenntartó Társulás (továbbiakban: Társulás) 2022. évi pénzügyi elszámolásának elfogadása után, **a Társulás** házi segítségnyújtás feladatellátásánál 1.261.582 Ft, orvosi ügyelet ellátásánál 328.931 Ft, **visszafizetési kötelezettsége az önkormányzat fele.**

Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adók) bevételét lényeges megemlíteni, mivel Várdomb Község Önkormányzatának is az iparüzési adó jelenti az egyik fontos bevételi forrását. Helyi iparüzési adót a kis- és középvállalkozások, cégek, a bejelentett székhelyük vagy telephelyük elhelyezkedése alapján fizetnek az adott település önkormányzatának.

Az Országgyűlés elfogadta a 2023. évi adótörvény-változásokat, mely tartalmazza a helyi iparüzési adó 2023. évi változását is. Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvényt 2022. november 23-án hirdették ki.

Az adó alapja így a kisvállalkozó székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként a következőként alakul:

Bevétel/árbevétel	Adóalap	Iparüzési adó (2%)
0-12.000.000	2 500 000	50 000
12.000.001-18.000.000	6 000 000	120 000
18.000.001-25.000.000	8 500 000	170 000
Átalányadós kiskereskedelmi tevékenységnél		
Bevétel/árbevétel	Adóalap	Iparüzési adó (2%)
0-12.000.000	2 500 000	50 000
12.000.001-18.000.000	6 000 000	120 000
18.000.001-120.000.000	8 500 000	170 000

Kivezetésre kerül az 50%-kal csökkentett, 1%-ban maximalizált iparüzési adókulcs, amit a 2021-2022-es évben érvényesítettek a veszélyhelyzetre való tekintettel.

(Az iparüzési adó törvény tekintetében jelentős változás zajlott le 2021-ben: a Magyar Közlönyben megjelent helyi iparüzési adó módosítására vonatkozó kormányrendelet (639/2020. (XII. 22.)) kimondta, hogy Magyarországon azoknál a mikro-, kis-, és középvállalkozásoknál, ahol a nettó árbevétel nem haladja meg a 4 milliárd Ft értékű mérlegfőösszeg értékhatárt, az iparüzési adó, ami 2020 végéig maximum 2% volt, 2021-től megfelelővé vált, így maximum 1% lehetett az iparüzési adó mértéke.)

Az önkormányzatok a korábbi, a pandémiát megelőző szabályok szerint kérhetik be az adót azoktól a vállalkozóktól, cégektől, akik az egyszerűsített, tételes bevételi sávokba nem fértek bele vagy nem azt az adózási formát választják.

A 4/2021. kormányrendelet hatályon kívül helyezett. (Azaz az önkormányzat a kieső iparüzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra tovább már nem jogosult.)

Az iparüzési adóból elvárt bevételek összegénél az időszaki teljesítés adataiból kiindulva módosítottuk a várakozáson alapuló, becslésre alapozott összeget. 2023. év végéig realizálódik majd egy összeg, azzal a kiegészítéssel, hogy az ebből származó biztos bevétel mindig nehezen kalkulálható, mivel az adóév vége (május 31.) nem esik egybe a költségvetési évvel!

Arra is számíthatunk, hogy a vállalkozások és a lakosság helyzete, teherbíró képessége jelentős mértékben romlik, és akkor esetleg nagyobb összegű visszafizetésre is sor kerülhet.

A hátralék behajtásra azonban lényegesebben nagyobb hangsúlyt kell fordítani!

Tulajdonosi bevételek esetében átdolgoztak az eredeti előirányzatok összegei, a saját bevételek felülvizsgálata (bérleti díjak általános emeléséhez) megtörtént, a szabályzó rendelet megalkotásra vár!

Egyéb működési bevételek jogcímen az eltelt időszakban jelentkezett tételek szerepelnek: szolgáltatók visszautalása az előző időszak elszámoló számlái alapján (áram, gáz), a védőnői biztosítás megszüntetése miatt visszajáró összeg.

Ide terveztük a Kórházzal kötött együttműködési megállapodás alapján az önkormányzatnak járó összeg **védőnői költségátalány címen: 53 m² használt terület után 800 Ft/m² + Áfa, azaz havonta 42.400 Ft+ Áfa.**

„Átadó Önkormányzat vállalja, hogy a meghatározott költségátalány fejében az alábbi szolgáltatásokat biztosítja a védőnői feladatellátáshoz: közüzemi szolgáltatások (víz, gáz, áram és kommunális hulladék); takarítási, csúszásmentesítés, őrzés/ vagyonvédelem.”

Önkormányzati **vagyonértékesítéséből plusz források bevonása: 163.400 Ft,** (ingatlanértékesítés zártkert, fásított ter. 1319, 1320. hrsz.)

Előző év költségvetési maradványa igénybevételének előirányzata a 2022. év zárszámadás elfogadása után módosított.

(Az önkormányzat összes 2023. év gazdálkodásában igénybevehető maradványának összege, ami az előző költségvetési évek és a 2022. év december 31.-ével lezárt év gazdálkodásáig (nem csak a tárgyévi gazdálkodás eredményeként!) keletkezett: +47.001.624 Ft.)

Általános indoklás a kiadásokhoz

Az elmúlt időszakban számtalan, az önkormányzati gazdálkodásra is kiható **negatív folyamattal kell/ kellett megbirkóznia az önkormányzatoknak.**

A rezsziár-robbanás, a drasztikus áremelések és az elszabadult infláció az ország valamennyi települését nehéz feladat elé állította.

A rezszi árakról:

Nem lényegtelen a tény, hogy a kormány **2022. július elsejétől vette ki a rezsicsökkentés hatálya alól az önkormányzatokat, vagyis azok azóta csak piaci áron tudnak földgázt és villamos energiát venni.**

Annak számszerűsítése érdekében, hogy a szabályváltozás mely önkormányzatok esetében és milyen mértékű többletkiadást jelent a várható közüzemi díjakhoz kapcsolódó adatszolgáltatásunkat (új adatszolgáltatásként) most már lehetőség van rögzíteni az EBR42 rendszerben, a feladatalapú támogatások igénylésénél!

Ebben az évben még fix áras szerződéssel biztosítottuk a település villamos energia szükségletét, és a teljesített kiadások az eredeti előirányzatokon belül vannak.

A Szolgáltató (Audax Renewables Zrt.) által a jövő évre kétszer is kiküldött ajánlata azonban már több szempontból is feladta a leckét: **világpiaci árakhoz indexált szerződéskonstrukció**, aminek lényeges eleme, hogy **a várható költségek ára (áramdíjak) EUR-ban van meghatározva**, tehát ha valaki HUF-ban szerződik, akkor mindenképpen hatással lesz az árra az EUR-HUF árfolyam.

Ennek egyenes következménye lehet, hogy egy **romló HUF környezetben a jövőben árfolyam is magasabb lesz, emiatt a HUF-ban kifejezett áram ára megemelkedik.**

A szerződés tervezetben **az irányadó ár a Hudex áramtőzsdén jegyzett ár**, (egységes felárral is kalkulálnak +15 (EUR/MWh, ami már kereskedelem!), de, amint azt tudjuk és tapasztaltuk a világban zajló folyamatok erősen hatással vannak a tőzsdére, ennek esetleges negatív következményeit felvállalni, kis önkormányzatként még közvetve sem tudjuk. Elköteleződni ilyen feltételekkel még egy évre sem lehetséges.

Arról nem is beszélve, hogy önkormányzat lévén, **nekünk nincsenek EUR-os bevételünk, ezért kiadásainkat sem tudjuk fizetni EUR-ban!**

Az első alkalommal érkezett árajánlatukra megtettük észrevételeinket, de ennek ellenére többször is ugyanazt a konstrukciót küldték ki.

Ráadásul **a nettó villamosenergia egységárak kiszámításának példa számításánál 2022.09. havi HUDEX FW termék zsinórátlagárakkal számoltak most 2023. augusztusában, hogy a Ft-ban számolt érték még bizonytalanabb legyen.**

Ezért döntöttünk, úgy, hogy az **MVM -től** kértünk ajánlatokat villamos energiára. Az ajánlat még nem érkezett meg!

Mivel a vezetékes gáz kiépített a településen, ad némi gondolkodni valót az önkormányzat számára, mert az árakat a szolgáltatók diktálják. Sajnos a kényszerhelyzetből kikerülni úgy lehetett, hogy a fűtést már a tavalyi évben klímaberendezésekkel oldottuk meg (az önkormányzati épületekben) és ezzel a céllal felszerelésre kerültek az intézménybe is, de ott a hálózat bővítésre csak idén került sor, ezért teljesen ebben a fűtési szezonban szeretnénk áttérni.

A főzőkonyha esetében is gondolkodnunk kell melyik megoldást választjuk a vezetékes gáz helyett főzésre: palackos gázt vagy tartályos gázt.

Drasztikus áremelések és az elszabadult infláció hatása:

Az élelmiszer árak az egekben vannak, ez sokszoros drágulást jelent a beszerzéseknél, legközvettebb hatása a főzőkonyha élelmiszer beszerzéseinél mutatkozik meg.

A rendszeressé vált egyeztetésre az intézmény főzőkonyhájának éllemezésvezetője és az önkormányzat között legutóbb augusztus elején került sor.

Az egyeztetésen a főzőkonyha beszerzési árainak alakulása volt a fő téma, egy éves idő intervallum tekintetében vizsgáltuk azok alakulását **az éllemezési program adatai alapján.**

Megállapítások nyersanyag típusonként: gyümölcs és zöldség alapú italok +25%, fűszerek +30-40%, gyümölcsök (friss, fagyasztott) +21%, hal.hal konzerv +15-21%, húsok, húskészítmények +26%, máj, szív, zúza és májkészítmények +31%, italok +14%, ízesített tejkészítmények +21%, lekvár, mogyorókrém, csokoládékrém +28-50%, rizs +3%, méz +50%, száraztészták +21-41%, tojás +24% zöldségek (burgonya, sárgarépa, zöldség, vöröshagyma) +40-46%, mirelit +30%.

A program létszámösszesítő kimutatása alapján a megegyező időszakos adatok (2022.01.01.-08.01.-2023.01.01.-08.01.) összehasonlítása után megállapítható **az étkezők létszámának alakulása étkeztetési típusonként: bölcsőde -6%, vendég +41%, felső tagozat -7%, alsó tagozat +18%.**

A program szállítói összesítő adatainak (2022.01.01.-08.01.-2023.01.01.-08.01.) összehasonlítása után szállítónként lekérdezhető és összehasonlítható a szállítások száma

és a forgalom nettó és bruttó nagysága is. Megállapítottuk, hogy a szállítások számában csekély eltérés van, **a nettó beszerzések összege** nagyságrendileg **+29%-os emelkedést** mutat. Az emelkedést nagyrészt a beszerzési átlagárak növekedése okozza, de a megemelkedett étkeztetési létszám (**jelentősen a vendégétkeztetés igénybevétele**) is szerepet játszik. A főzőkonyha kiadások növekedését ellentételezi a vendégétkeztetés megemelkedett bevétele!

A kötelező feladatellátás változása

Várdombon a kötelező önkormányzati feladatellátás tárgyi és személyi feltételei nagy részben biztosítottak: annak egyes elemeit (házi segítségnyújtás, család és gyermekjóléti szolgáltatás) az önkormányzat társulás által valósítja meg. Az állami támogatásokat a központi költségvetésből a Társulás kapja és használja fel, az önkormányzat az eredeti költségvetésben tervezett hozzájárulási kötelezettséget fizeti meg év közben, elszámolásra a tárgyévét követő augusztus 30.-áig kerül sor.

A 2023.évre megállapított hozzájárulási kötelezettségek módosítására Társulás esetében 6/203. (V.05) TT határozatban elfogadottak szerint került sor: a hozzájárulás módosított összegét 6.707.730 Ft-ban határozta meg, csökkent a házi segítségnyújtáshoz szükséges összeg.

Az orvosi ügyeleti rendszer átalakul: az ügyeleti alapellátást 2023. október 1-től Tolna vármegyében is az Országos Mentőszolgálat látja el, majd az egységes, két elemből álló, betegközpontú rendszert (háziorvosi ügyeleti ellátás, sürgősségi ügyelet) a jövő év elejéig fokozatosan bevezetve.

Eddig az önkormányzatokat terhelte a fenntartási költségek nagy része (az ügyeletet ellátó orvosok és egyéb szakmai személyzet bérjellegű kifizetései, az orvosi rendelő üzemeltetési költségei: a helyiség, a berendezések és műszerek használata, a közüzemi díjak fizetése az orvosi ügyeletre jutó időarányos elszámolás szerint, a gyógyszer és szakmai anyagok beszerzése, karbantartási és javítási költségek) mert a NEAK finanszírozás a teljes bekerülési költséget nem biztosította – a fejkvótán alapuló – támogatás **kiegészítésre szorult az önkormányzatok költségvetéséből.**

Várdomb Község Önkormányzata az orvosi ügyeleti ellátáshoz biztosított hozzájárulása

forintban				
2018.év	2019.év	2020.év	2021.év	2022.év
2.295.933	2.439.501	2.700.693	2.169.036	2.305.099

Ebben az évben megállapított hozzájárulási kötelezettség **5.038.764 Ft**, elszámolás kötelesen.

Egyéb

Szúnyoggyérítő gép beszerzéséhez támogatást adtunk át együttműködési megállapodás keretében, másik két településsel (Őcsény, Decs) bízva abban, hogy a nyári időszakban fennálló „szúnyog problémára” a **központi és nem éppen hatékony szúnyog gyérítés mellett egy rugalmasabb megoldást találtunk.**

237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet a Széchenyi Pihenő Kártya felhasználásának veszélyhelyzetben történő eltérő alkalmazásáról 71. § (1) bekezdésének alapján az önkormányzat munkavállalói anyagi terheinek csökkentésére (rezsiváltság, magas infláció) **egyszeri 100.000 Ft-os Szép Kártya juttatást (kedvezményes adóteherrel) kaptak.** A hivatal dolgozóinak adott juttatás összegéhez lakosságszám arányában járultak hozzá az önkormányzatok.

A 2022. évi zárszámadás elfogadása után az **Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Várdombi kirendeltsége (Várdomb-Pörboly)** rendelkezik **1,3 M Ft összegű maradvánnyal.**

Ezzel az összeggel **csökkenthető lenne** egyéb működési célú támogatás jogcímen- a hivatal működéséhez **a társult önkormányzatok lakosságszám arányú 2023. évi kötelezettsége.** Az eredeti költségvetésben tervezett dologi kiadások esetében is **mutatkozik némi megtakarítás, egyéb bevétel is volt a gázdíj visszatérítéséből,** így Várdomb esetében, **mintegy 1,7 M Ft-tal kevesebbet kellene fizetni a Hivatal működéséhez.**

Azonban **az év közben történt személyi változások** (Gyed mellet dolgozó köztisztviselő, aki visszatérést hivatalosan a költségvetések elfogadása után jelezte) miatt, márciustól jelentős mértékben megemeli a **Hivatal költségvetésének kiadási oldalát:** törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101), Béren kívüli juttatások(K1107), Közlekedési költségterítés (K1109), Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) rovatokon.

Amennyiben foglalkoztatása egész év végéig fennáll, Várdomb Község Önkormányzatának **mintegy 1,6 M Ft többlet fizetési kötelezettséget jelent a Hivatal működéséhez.** A pontos kalkulációt a jelenleg tisztázatlan munkaügyi viszonyok és egyéb körülmények nehezítik.

Üzemeltetési anyagoknál a szociális tűzifa vásárlás összege tervezett:46 m3 vásárlása esetén nettó 23.000Ft/m³ + áfa áron, a vállalt önerő biztosítása mellett. **Az egyéb szolgáltatásoknál kalkuláltunk a szállítási költségével is (7.000 Ft/m³+Áfa).**

A település vízvezető árckainak javítását, felújítását az önkormányzat dolgozói végzik szakaszonként haladva, a munkálatok elvégzéséhez szükséges anyagok folyamatosan kerülnek beszerzésre, azok összesített bekerülési költsége várhatóan nem haladja majd meg a 700-800 e Ft-ot.

Fontos megjegyezni azt is, hogy **ismét elszállóban vannak az üzemanyagárak,** az üzemanyagok árváltozása után az átlagos literenkénti benzinár 660, a gázolajár 687 Ft körül alakul. **Így az aktuális benzin ár 37,5 százalékkal magasabb, a gázolaj ár pedig 43,1 százalékkal magasabb, mint tavaly ugyanekkor. Ez a drágulás nem csak közvetlenül érinti az önkormányzatot** (anyagondnoki szolgálat, étel kihordása, kisteherautó tankolása stb...), hanem előbb-utóbb megmutatkozik majd az egyéb szolgáltatások árában.

Önkormányzati fejlesztések:

Az eredeti költségvetésben sem terveztünk nagy összegű önkormányzati önerős fejlesztésekkel, a gazdasági ciklus programban tervezettekkel párhuzamosan került bele az eredeti költségvetésbe **a Művelődési ház környékén parkoló kialakítása.** A megvalósítása még várat magára.

Új tételek: Kész Kft. Ady köz útfelújítás 654.hrsz, hűtőszekrény (Starcrest) gazdasági iroda, fű kaszák (Hecht154).

Az előző évek nyertes pályázatait az időszakra kifutottak (Magyar Falu Program)

Két új pályázatot adtunk be: **Vis major pályázat** (Ár és belvízvédelmi vízilétesítmények helyreállítása címen-2023.június 16.-án felhőszakadás követően a hirtelen lezúduló víztömeg okozott károkat), a pályázat jelenleg **még „elbírálás” alatt van,** bár a MÁK és a Katasztrófa védelem illetékesei a helyszínen is megállapították jogosságát.

Másik pályázatunk a Magyar Falu Program keretében benyújtott **„Út, híd, járda építése/felújítása”2023.(kódszáma: MFP-UHJ/2023).** A pályázatban **a Kossuth Lajos utcai járda (hrs:131), páros házszámú oldali járda került volna felújításra,161 m hosszan, az érintett kapubejárókkal.**

A benyújtott pályázat vizsgálata megtörtént:” a pályázat megfelelt a pályázati kiírásban meghatározott tartalmi értékelési szempontoknak, azonban a rendelkezésre álló forrás kimerült, ezért pályázata tartaléklistára került.”

Az önkormányzat az elmúlt években **folyamatosan próbált pályázati forrásokhoz jutni a belterületi utak rendbetételére, javítására**, volt már nyertes pályázatunk: a fenti járdaszakasz páratlan házszámú oldali járda **szakasza már felújított**.

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha

Az intézménynél a legjelentősebb és legtöbb feladatot jelentő változás, hogy 2023. július 6-án kihirdetésre került, és július 15-én hatályba lépett **a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban: Púétv.), majd később annak végrehajtási rendelete is**.

A törvény legfontosabb változtatása, hogy új, egységes jogviszonytípus és életpálya jön létre a pedagógus és a nevelést-oktatást közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak számára.

Az új életpálya törvény legfontosabb eleme **az új, teljesítményalapú bérrendszer bevezetése**. Azaz a munkabér teljesítmény alapján differenciált lesz. Az új bérrendszer megtartja az előmeneteli struktúra eddigi **öt fokozatát**, azokhoz azonban csak **bérsávokat rendel**, melyeken belül a tapasztalat, a teljesítményértékelés és további szakmai szempontok alapján tudja majd a munkáltató megállapítani a bért.

Már az új jogviszonyba való átkerülést megelőző időszakban is érvényesülnek az új bérsávok, amelyeknek a 2023. évre vonatkozó alsó határa is magasabban került megállapításra, mint az adott fokozatban most ténylegesen kifizetett alacsonyabb bérek. **Az emelt illetményre július 1-jétől lesznek jogosultak az érintettek, a különbözet kifizetésére a 2023. novemberi illetménnyel együtt, visszamenőlegesen kerül sor 2023. december 10-ig.**

A Belügyminisztérium Köznevelési Allamtitkári tájékoztatása szerint:” A kormány elkötelezett a pedagógusok béremelése iránt. A központi költségvetésből 2023. januárjától 10%-os pedagógus-béremelést előlegezett meg, a törvény elfogadásával további bérintézkedésekre kerül sor. **Amint Magyarország hozzáfér a jogosan járó uniós forrásokhoz, a költségvetési mozgástér megnő, a rendszerváltás óta a legnagyobb mértékű pedagógus béremelés következhet.**”

2023. december 31-ig az önkormányzati fenntartású nevelési-oktatási intézmények foglalkoztatottjai jogviszonyára még az Kjt. szabályait kell alkalmazni, bizonyos eltérésekkel. **A munkáltató 2023. szeptember 15-ig lesz köteles tájékoztatni a közalkalmazottakat a 2024. január 1-jén bekövetkező változásokról.** A 2023. július 1. és 2023. december 31. napja között járó bér megállapításához szükséges lehet a kinevezések módosítása: **korrigálni kell azoknak az illetményét, akiknek az nem éri el a Púétv. 157. § (10) bekezdésében meghatározott összeget az adott fokozatban.**

2023. november 1-jei hatálybalépéssel az új törvény hatálya alá tartozó foglalkoztatottak jogosulttá válnak a Púétv. 157. § (10) pontjában meghatározott, **július 1-jétől hatályos illetményemelésre, azzal, hogy a korábbi illetményük és az emelt illetmény különbözetét 2023. december 10-ig kell számukra folyósítani.**

A 2024. január 1-jén megtörténő jogviszony-átalakításról 2024. január 15-ig kell átadni az érintetteknek az új kinevezési okiratokat.

Már megjelent a Magyar Közlönyben a kormány rendelete **a minimálbér és garantált bérminimum, valamint a pedagógusok bérenek 2023. január 1-jétől történő emeléséhez a települési önkormányzatok számára biztosítandó támogatásról szóló 68/2023. (III. 10.) Korm. rendelet módosításáról** (továbbiakban: Módr.) A Módr. alapján „*a 2. melléklet szerinti, a minimálbér és garantált bérminimum, valamint a pedagógusok bérenek 2023. január 1-jétől történő emeléséhez a települési önkormányzatok számára módosított fajlagos összegek alapján módosuló támogatási összeg időarányos részét 2023. november 15-éig kell folyósítani.*”

Azaz még **további kiegészítő támogatásra számíthatunk**, átlagosan mintegy 42%-kal megnövelt fajlagos összegek alapján!

Egyéb

Az intézmény **2023. augusztus 16.-ától kinevezett új vezetője** írásban is jelezte mindazokat a **legfontosabb megoldásra váró feladatokat**, amelyek a különböző szakmai szempontok alapján nem várhatnak, megoldásuk fontos és **érintik az intézmény költségvetését is**.

A 2022/2023-as nevelési évben több óvoda esetében sor került különféle problémák miatt speciális vizsgálatra. A szekszárdi Nevelési Tanácsadó szakvéleménye alapján **két kisgyermek esetében szükség lenne** (még iskoláskor elérése előtt) **speciális fejlesztő foglalkozásra, amelynek megoldása a szülőre és az óvodára hárul**. A mozgásterápiával összekapcsolt fejlesztést végző szakember a két gyermeknek **a speciális fejlesztését 2.500 Ft/fő áron vállalná**. Az óradíj átvállalása hatalmas segítség a szülőknek is. A költségvetésben fedezetét az eredetileg **bölcsődénél „külső szakember biztosítása”** (a karbantartó által nem elvégezhető munkálatok biztosításához) címen tervezett, de **eddig fel nem használt összeg átcsoportosítása adná**.

A bölcsőde és az óvoda minden helyiségének tisztasági festése már nem várthat sokáig, mert a napi használat következtében a falak már nagyon elkoszolódtak, szennyezettek.

A beszerzett árajánlatok összegei magasak (6 M Ft), **még nincs elfogadott megoldás**, de a feladat megvalósításra vár! Az eredeti költségvetésben 2 M Ft az erre szánt összeg, egyelőre ezen nem változtattunk!

Az ISOCUMP Kft. munkatársa felmérést készített az intézményben, abból a célból, hogy milyen megoldásokkal lehetne az **intézmény jelenlegi eszközeit leghatékonyabban felfrissíteni és a digitalizáció szolgálatába állítani**: korszerű szemléltető eszközök, zene lejátszása okos telefontal, színes képek nézegetése tv-en, azon kívül **jövőre már indul az OVIKréta rendszer is**.

Az intézmény rendelkezik szerény, de erre alkalmas eszközökkel, de ezek többsége elavult, használhatatlan vagy maga a rendszer internet elérhetősége korlátozott. Sajnos nem lehet egy pillantásra minden ilyen jellegű gondot megoldani, de az árajánlat alapján **megvalósított WIFI hálózat bővítése már sokat lendítene a dolgokon**. (A pedagógusoktól sem várható el, hogy saját internet elérésüket használják munkahelyi célokra is!) A laptop és televízió szintén az árajánlat alapján várja a javítást.

Bölcsőde esetében:2021. évi Magyar Bölcsődék Egyesülete ellenőrzésének kapcsán jegyzőkönyvben hiányosságként szerepel, hogy nincs az átadóban **pelenkázó**. Most novemberben kerül sor az újabb ellenőrzésükre. Szintén általuk kifogásolt, hogy a jelenlegi **bababútor** nem felel meg az előírásoknak, kérik a bölcsődei előírásoknak megfelelő bútorzat használatát.

Óvodánál az udvari játékok jelentenek problémát: a mérleghinta **használatatlan** (korrodált, törött), a 2011.-ben telepített műanyag kosaras játék kosaras **része törött**, a tartóállvány a balesetveszély miatt eltávolított, 2020.-ban telepített láncos egyensúlyozó egy foka **eltörött**, a rugós billenő eszköz rugója szintén **eltörött**.

Fenti tárgyi eszközök beszerzése is árajánlat alapján került tervezésre.

A módosításra kerülő tételre, azok részletezését és további információkat az előterjesztés részletes előirányzat módosításról szóló kimutatásának mellékletei mutatják be.

Fentiekre tekintettel felkérem a tisztelt képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a rendelet elfogadására!

Várdomb, 2023. szeptember 20.

Simon Csaba
polgármester

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (.....) önkormányzati rendelete
a 2023. évi költségvetésének módosításáról

Várdomb Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjának felhatalmazása alapján a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervre (Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha) terjed ki.

2. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak főösszege, a hiány mértéke

2. §

(1) Az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének	
a) bevételi főösszegét	257.291.325,- Ft
b) kiadási főösszegét	257.291.325,- Ft
c) hiányát	-
-ban állapítja meg.	

(2) A 2. § (1) bekezdésben meghatározott önkormányzati szinten összevont bevételi és kiadási főösszegeket, valamint kiemelt előirányzatokat és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) az 1. melléklet és a 2. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat összevont működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a képviselő-testület a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat összevont engedélyezett létszám keretét a 8. és 9. melléklet szerint határozza meg.

3. Várdomb Község Önkormányzata bevételei és kiadásai, létszámkerete

3. §

(1) Várdomb Község Önkormányzata bevételi és kiadási főösszegeit, valamint kiemelt előirányzatait és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) a 3. melléklet tartalmazza.

(2) Várdomb Község Önkormányzata működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a képviselő-testület a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület Várdomb Község Önkormányzata engedélyezett létszám keretét és közfoglalkoztatási létszámkeretét (elkülönítve) a 8. és 9. melléklet szerint határozza meg.

4. A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha

bevételei és kiadásai, létszámkerete

4. §

(1) A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény bevételi és kiadási főösszegeit, valamint kiemelt előirányzatait és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) a 4. melléklet tartalmazza.

(2) A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény bevételi és kiadási főösszegeit, valamint kiemelt előirányzatait és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) szervezeti egységenként az 5. melléklet tartalmazza.

(3) A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a képviselő-testület a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény engedélyezett létszám keretét a 8. és 9. melléklet szerint határozza meg.

5. Az önkormányzat fejlesztési céljai

5. §

(1) Az önkormányzat beruházási - fejlesztési kiadási előirányzata összesen: **7.514.770, - Ft**

melyből:

- beruházási kiadás	5.589.037,- Ft
- felújítási kiadás	1.925.733,- Ft
- egyéb felhalmozási célú kiadás	-

(2) Az önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

6. Tartalék

6. §

(1) A képviselő-testület a zavartalan pénzügyi működés érdekében általános tartalékot nem képez, céltartalékot képez, melynek összege: **1.582.133,- Ft**

(2) Az általános és céltartalék felhasználásának jogát a képviselő-testület magának tartja fenn. A céltartalék részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

(3) A képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a 16. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

7. Költségvetési mérlegek és kimutatások

7. §

- (1) Az önkormányzati szinten összevont, a Várdomb Község Önkormányzata és a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény bevételi és kiadási főösszegeit kötelező, önként vállalt, állami(államigazgatási) bontásban a 6. melléklet tartalmazza.
- (2) A képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a 16. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.
- (3) Várdomb Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit 3 évre a 17. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat hosszú távú elkötelezettségekkel nem rendelkezik.
- (5) Az önkormányzat lakásépítési, felújítási kölcsönt nem tud biztosítani a lakosság részére.
- (6) Egyéb kedvezmény vagy kölcsön az önkormányzatnál nincs.

8. §

- (1) A képviselő-testület az önkormányzati szinten összevont likviditási és finanszírozási ütemtervét havi bontásban a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A képviselő-testület Várdomb Község Önkormányzata intézmény intézményi szintű likviditási és finanszírozási ütemtervét havi bontásban a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A képviselő-testület a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény intézményi likviditási és finanszírozási ütemtervét havi bontásban a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. A költségvetés végrehajtásának szabályai

9. §

Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

10. §

- (1) A bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a képviselő –testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CIXV. törvény 34. § (2) bekezdésében foglaltak alapján felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat elkülönített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait módosítsa, valamint a bevételi előirányzatok között, a kiadási előirányzatok között, a működési kiadások és a felhalmozási kiadások között, a kiemelt előirányzatok, a kötelező, önként vállalt és államigazgatási előirányzatok között – a jogszabályi előírások figyelembevételével - előirányzat átcsoportosítást hajtson végre.

11. §

A költségvetési rendelet módosításáról a képviselő-testület a polgármester előterjesztése alapján dönt.

10. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

10. §

(1) A költségvetés végrehajtását a települési önkormányzat által megbízott belső ellenőr, illetve az erre felhatalmazott szervek ellenőrizhetik. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelet előterjesztésekor köteles a képviselő-testületet tájékoztatni.

(2) Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról, belső ellenőr megbízásával, a jegyző gondoskodik.

11. Finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök

11. §

(1) Az értékpapír kibocsátása értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testülethez tartozik. Az értékpapír vásárlás, értékesítés, és visszavásárlási jogát a képviselő-testület átruházza a polgármesterre. A polgármester a finanszírozási művelet megtörténtét követő következő képviselő testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(2) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.

(3) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésére a polgármester jogosult. A betét elhelyezéséről a betét elhelyezést követő testület-ülésen tájékoztatni köteles a testületet.

(4) A szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonására jogosult a polgármester a visszavonásról következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(5) A polgármester az (1)-(4) eseteken túl a forrásfelhasználásról és döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

12. Vegyes és záró rendelkezések

12. §

A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

Simon Csaba
polgármester

Balogh Györgyi
jegyző