

#### IV. NAPIREND

**Tárgy:** Az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciója.

**Előterjesztő :** Tinyó Ottó  
polgármester

**Előterjesztést készítette:** Dr Herczeg Tibor jegyző  
Fóris Józsefné  
gazd. Főmunkatárs

**Tagintézményi koncepciókat készítette:**

Sáfrányos Józsefné  
GESZ vezető  
Topor Mihályné  
gazdaságvezető

**Az előterjesztés melléklete:** A 2010. évre várható bevételek és kiadások bemutatása.

Tagintézmények költségvetési koncepciója

Az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint terjesztem elő:

Az államháztartási törvény rendelkezését minden évben feladatul szabják az önkormányzatoknak, hogy a következő év várható költségvetési hatásai tekintetében, bevételeiket és kiadásait számba véve, költségvetési koncepciót készítsenek. Ennek összeállítására vonatkozó részletes szabályokat, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet tartalmazza.

A költségvetési koncepció a következő évi szakmai elképzelések, célok és esedékes feladatok alapján, a lehetőségek és kötelezettségek felméréseivel készült.

Az elemzések és számítások során figyelembe vételre kerültek a központi költségvetési kapcsolatokból számításba vehető bevételek, a jelenlegi ismeretek alapján bevonható külső (különféle pályázati, államháztartáson kívüli) forrás lehetőségek, a saját bevételek.

#### **A 2010. évi önkormányzati költségvetést befolyásoló gazdaságpolitikai döntések, központi költségvetési folyamatok**

A magyar gazdaságpolitika céljait rövid- és középtávon is, a jelenlegi világgazdasági válság, az abból adódó negatív folyamatok, illetve az ezekből következő károk enyhítése, továbbá lehetőség szerint a kilábalást elősegítő cselekvés szükségessége határozza meg.

A rövidtávon megvalósuló kiadáscsökkentéseken túlmenően, a Kormány számos strukturális lépésről is döntött, melyek jelentős része közvetlenül -, másrésze közvetve befolyásolja az önkormányzati költségvetést.

2010-ben az önkormányzati költségvetést jelentős normatív forráselvonás jellemzi. Ezekhez azonban legtöbbször nem társul hatáskör- illetve feladat átrendeződés, megszüntetés.

A közszférában két évig változatlan marad a bruttó keresettömeg. A megszűnő 13. havi illetményt a későbbiekben egy feltételes, a GDP növekedéséhez kötött kiegészítő juttatás váltja fel.

A 2009. év közben hatályba lépett, illetőleg a 2010. évtől hatályba lépő adó- és járulékmódosítások, az adóstruktúra olyan átalakítását célozzák, amelyben kisebb súlyt képviselnek az élők munkához kapcsolódó közterhek, ugyanakkor a korábbiaknál nagyobb szerepet kapnak a fogyasztással összefüggő és a vagyoni típusú elvonások.

A **személyi jövedelemadózásban** 2010-től az adó alapja a bruttó jövedelmek munkáltató (kifizető) által fizetendő járulékokkal, egészségügyi hozzájárulással növelt összege. Az adótábla sávhatára 1,9 millió forintról 2010-ben 5 millió forintra emelkedik, míg az adómértékek 18 és 36%-ról 17 és 32%-ra csökkennek. Változnak az adójóváírás szabályai is: 2010-től az adójóváírás a munkáltatói járulékokkal növelt bér 17%-a, de legfeljebb havi 15.100 forint, a jogosultsági határ 3.188.000 forint, amelytől az adójóváírás „kifuttatása” 12%-kal történik.

A jelenleg adómentes juttatások egy része 2010-ben is adómentes marad, így például a szociális alapon történő juttatások, míg a másik része teljes egészében adókötelessé válik. Fenntartói, illetve munkáltatói döntést igényelhet, az alkalmazotti étkezési kedvezmények juttatási rendjének átalakítása. A meleg étkeztetést 25%; míg a hideg étel utalványt ~98% munkáltatói adófizetési kötelezettség terheli 2010. január 1-től.

A **rehabilitációs hozzájárulás** összege jelentősen emelkedik 2010. január 1-től. A munkaadó rehabilitációs hozzájárulás fizetésére köteles, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 20 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5 százalékát. A közhasznú munkavégzés, valamint a közmunka keretében foglalkoztatott munkavállalókat a létszám megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 964 500 Ft/fő/év, szemben a 2009. évi 117.600 Ft/fő/év összeggel.

A **munkáltatók, kifizetők által fizetendő járulék** mértéke 2010-től általánosan 27%-ra csökken. A munkáltatói járulékok mértéke 27% (nyugdíjbiztosítási járulék 24%; természetbeni egészségbiztosítási járulék 1.5%; pénzügyi egészségbiztosítási járulék 0.5%; munkaerőpiaci járulék 1%). A 2010. évtől megszűnik a **tételes egészségügyi hozzájárulás**.

### **A helyi önkormányzatok és a központi költségvetés várható kapcsolatrendszere 2010-ben**

A helyi önkormányzatok – beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatokat, valamint a többcélú kistérségi társulásokat is – 2010-ben hitelforrások nélkül, mintegy 3000 milliárd forinttal gazdálkodhatnak. Az önkormányzatokat érintő, központi költségvetésből származó forrás-elvonás 70 Mrd Ft, a jelenlegi ismeretek szerint.

Folytatódik a társulásban történő feladatellátás ösztönzése, amelyhez azonban az elmúlt évekhez hasonlóan, valamennyi területen alacsonyabb összegű normatív-, illetve kiegészítő normatív támogatás társul. Ez a már működő társulásoknál jelentős finanszírozási problémákat generálhat.

Megszűnnek azon hazai fejlesztési források (pl. CÉDE, TEKI, LEKI, TEUT), amelyek céljai uniós forrásból is megvalósulhatnak, vagy amelyből az EU által egyébként is kiemelten kezelt kedvezményezett részesültek támogatásban.

## **Az önkormányzat szakmai elképzelései, feladatai, célja 2010 évben**

Az Ötv. és az ágazati jogszabályok által előírt kötelező feladatellátás biztosítása, egyrészt önálló-, másrészt társult feladat-ellátási formákban.

Az önkormányzat működőképességének megőrzése.

Az előző évekről áthúzódó kötelezettségek (a beruházási célhitelek kivételével), lehetőségek szerinti teljesítése, minimalizálása az önkormányzati ciklus végére.

Pályázati lehetőségek bevonásával, településfejlesztési célok megvalósítása, a képviselő-testület által meghatározott körben.

## **A Polgármesteri Hivatal szakmai elképzelései, feladatai, célja 2010 évben**

A Polgármesteri Hivatal 2010. évi működése során, változatlan személyi feltételek mellett, az irányadó jogszabályok keretei között elvégzi az **önkormányzat, a képviselő-testület működésével**, valamint az **államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével** és a **döntések végrehajtásával** kapcsolatos feladatokat.

A Hivatal 2010. évi feladat-ellátása során, **csak a működési feltételek** biztosításáról kell a költségvetés tervezése, jóváhagyása alkalmával dönteni, újonnan induló **fejlesztést, felújítást, beszerzést** a jövő évi költségvetés terhére **nem tervezünk**.

## **A 2010. évi önkormányzat költségvetés várható bevételei és tervezhető kiadásai**

A 2010-es költségvetési évre vonatkozó, a koncepció készítésének időpontjában ismert **költségvetési törvény-tervezetet** figyelembe véve készült a koncepció számszaki része, melyet a költségvetési törvény még módosíthat, illetve véglegesíthet. Több esetben nem állnak rendelkezésre 2010. évi adatok, így ezek a bevételek illetve kiadások, a 2009. évi költségvetés tény adatai alapján kerültek tervezésre, a koncepció szintjén.

Átlátható és végleges költségvetés készítésére a 2010. évi költségvetési törvény elfogadásával nyílik lehetőség, az éves költségvetési rendelet megalkotása során, 2010. februárjában.

A költségvetési törvénytervezet önkormányzati finanszírozást érintő részében elmondható, hogy az önkormányzat az **állami normatív** és egyéb támogatásból összességében szinte kivétel nélkül a 2009. évi szint alatt részesül majd.

Fentieket figyelembe véve, a 2010. évi költségvetés várható **bevételei**, a 2009. évi ténybevételekkel összehasonlító módon kerülnek bemutatásra, szemléltetve a költségvetési folyamatokat.

Az önkormányzat várható bevételeit az alábbiak jellemzik:

**BEVÉTELEK:**Lakosságszám 2009: **1.109 fő**2010: **1.112 fő**

1. A település lakosságszámához kötött normatív **állami támogatások** a 2009. évi mértékhez viszonyítva jelentősen csökkentek; s nincsenek arányban a kiadási teherrel. A 2009. évi költségvetéséhez képest a lakosságszámhoz kötött támogatások jogcímenkénti összegei csökkennek, az alábbiak szerint:

Jogcím	Támogatás összege 2009	Támogatás összege 2010	Különbség 2009. évhez képest E Ft
Települési önk. üzemeltetési feladatai	1.500	2.600	+1.100
Helyi közművelődési feladatok	1.177	0	-1.177
Települési sportfeladatok	554	0	-554
Társadalmi-gazdasági szempontból elmaradott, vagy súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési önkormányzatok feladatai	2.784	2.535	-249
Hozzájárulás tömegközlekedés feladatokhoz	571	0	-571
Pénzbeli szociális juttatások	11.544*	11.544*	
Otthonközeli ellátás (szociális étkezés)	1.090	886	-204

2. **Átengedett központi adók** esetében változás nem várható.
3. **A helyi adózás rendszerében**, az önkormányzatot érintő lényegi változás nem következik be.

**Saját bevételek** esetében, a **helyi adóknál** a 2009. évi adókiadás alapján került a bevételi cél megfogalmazásra. Jelentős bevételt kiesést jelent, a nagyobb összegű adót (iparűzési-, gépjármű adó) befizető cégek felszámolása illetve tevékenységének településen történő megszüntetése (GFG Kft., Quick Silver Kft.). Ez 2.096 E Ft adókiesést jelent, 2009. évhez viszonyítva. Ugyanakkor 2009. év folyamán az Ormoszén Kft. bejelentkezett a helyi iparűzési adó hatálya alá. Bevallása szerint várható adóbefizetése: 3.189 E Ft.

Nem lehet számolni jelentősebb **ingatlan értékesítésből** származó bevétellel.

Az **étkezési térítési díjak** esetében a szükséges mértékű, helyi döntés szerinti emelés jelentheti a bevétel növekedését. A 2010. évre érvényes térítési díjakról 2009. december 31-ig célszerű dönteni.

A szerződésen alapuló, **helyiség bérleti díjak** emelésének mértékét 2009. december 31. előtt a bérlőkkel közölni kell.

4. **Átvett pénzeszközöknél** szerepel a TB finanszírozás, valamint az iskolai és óvodai gyermek- és felnőtt **étkeztetés kiszámlázandó költsége**. Egyéb jogcímen nem várható bevétel.
5. **Felhalmozási célú bevételek** az elmúlt évek tapasztalatainak megfelelően kerültek megtervezésre, elsősorban a saját bevételek ezirányú felhasználására törekedve.
6. **Forráskiegészítő hitel** jelzi a várható forráshiány nagyságát (melynek alakulását a 2010. évi ténybevételek jelentősen befolyásolják, ezek a költségvetés tervezésének időszakára konkretizálódhatnak).

A 2010.évi költségvetés **várható kiadási** oldalát összességében az alábbiak jellemzik:

#### KIADÁSOK

1. A kiadási oldalon a legtekintélyesebb tétel, az eddigi évekkel összhangban a **személyi juttatások** összege és azok **járadékai**. A tervezet a már hatályba lépett és várható törvénymódosítások figyelembe vételével készült. 2010. évben **bérlőpolitikai intézkedésekre** a törvénytervezet alapján nem kerülhet sor.

**A járadékok** a személyi juttatás előirányzathoz igazodnak, a megváltozott járulékfizetési szabályok szerint.

**Rehabilitációs hozzájárulás** fizetésére az önkormányzat nem kötelezett, az alkalmazotti létszámra tekintettel (16 fő).

2. A **dologi kiadások** mértékének növekedésére a központi költségvetés, forrást nem biztosít. Ennek ellenére a biztonságos üzemeltetéshez, fenntartáshoz a szükséges előirányzatokat biztosítani kell. A fenntartás valamennyi területén – közműdíjak, nyersanyag, igénybe vett szolgáltatások – áremelkedés várható. Átlagban 5% kiadásnövekedés került prognosztizálásra, az egyes szakfeladatokon jelentkező új feladatok mellett.
3. **Pénzeszköz-átadás** esetében növekménnyel számolhatunk az elmúlt évekhez viszonyítva, a tagintézmények fenntartásához való hozzájárulás miatt.

A **Gárdonyi Géza Tagiskola** 2009. évi fenntartásához **875.- E Ft önkormányzati kiegészítés szükséges**, a tagintézményi koncepcióban foglaltak szerint.

A **Zöld Titkok Kastély Tagóvoda** 2009. évi fenntartásához **4.078.- E Ft önkormányzati kiegészítés szükséges** a tagintézményi koncepcióban foglaltak szerint.

4. A **rendszeres szociális ellátások** összege a 2009. évi arányos teljesülésre figyelemmel került meghatározásra. 2010-re várható a szociális ellátó rendszer átalakítása (aktív korúak ellátása, közfoglalkoztatás) mely befolyásolhatja a költségvetés ezen célú bevételeit és kiadásait.
5. **Felhalmozási célra** a kiadási oldalon, 2010-ben számottevő lehetősége nem nyílik az önkormányzatnak. Fizetni kell az általános iskola bővítéséhez

kapcsolódó hitelek kamatait és törlesztőrészeit. Emellett egyéb felhalmozási feladatokat, ezirányú bevételei terhére valósíthat meg az önkormányzat.

A tagintézmények 2010. évi működtetésének várható költségeit az előterjesztés alpontjai tartalmazzák részletesebben.

## **6. Áthúzódó kötelezettségek:**

Működési célú:

ÉHG Zrt. számlatartozás:	2.038 E Ft
--------------------------	------------

Felhalmozási célú:

Iskolabővítés hitel törlesztés:	6.494 E Ft
Polgármesteri Hivatal informatikai hálózat:	600 E Ft

## **A költségvetés kiadásai szakfeladatonként:**

### **1. Önkormányzat igazgatási tevékenysége:**

A cím tartalmazza a polgármesteri hivatal, polgármester és a képviselő-testület működésével kapcsolatos valamennyi személyi jellegű és dologi kiadás tételét.

A **személyi kiadás** tartalmazza a köztisztviselők Ktv. szerinti illetményét, a teljesítményértékelés eredményeképpen munkáltatói jogkörben alkalmazott illetményeltérítések összegét. Jubileumi jutalomra 2010-ben 1 fő köztisztviselő szerez jogosultságot.

A **járadékok** a személyi juttatás előirányzathoz igazodnak, a megváltozott járadékfizetési szabályok szerint.

A **dologi kiadások** elsősorban a Polgármesteri Hivatal működéséhez kapcsolódó tételeket tartalmazzák, de több olyan kiadás is itt jelenik meg, melyek az egész önkormányzati működést érintik (pl. honlap fenntartás, hitelek kamatai stb.)

A **felhalmozási kiadást** a Hivatal informatikai hálózat létesítésének 2010. évre áthúzódó kiadása jelenti.

A **pénzeszköz átadások** az önkormányzat szerződéses kötelezettségein nyugvó, különböző társulási formákban történő feladatellátáshoz kapcsolódó kiadásokat tartalmazzák.

### **2. Város és községgazdálkodás:**

A szakfeladaton szerepelnek 2 fő karbantartó és 1 fő kisegítő foglalkoztatásának, közcélú és közhasznú munkavállalók foglalkoztatásának **személyi jellegű költségei**. 1 fő közalkalmazott jubileumi jutalomra válik jogosulttá.

A tervezet szerint 2010-ben is 46 fő rendelkezésre állási támogatásra jogosult, legalább 4 hónap időtartamú foglalkoztatása valósulhat meg, minimálbéren. A foglalkoztatás költségeihez 95%-os állami támogatás társul.

A **dologi kiadások** között a foglalkoztatási formához szükséges anyag- és eszköz költségek szerepelnek.

**Felhalmozási kiadások** között az iskolabővítés hiteltörlesztése és a képviselő-testület döntése szerinti feladatok szerepelnek.

### **3. Védőnői szolgálat:**

A szakfeladat a szolgálat működési és fenntartási kiadásait tartalmazza. A védőnő mellett itt szerepel, 1 fő – a háziorvosi szolgálat ezirányú feladatait is ellátó - kisegítő személyi juttatása. A védőnő foglalkoztatásához 2010. március 31-ig a garantált bérminimum 80%-ának megfelelő bértámogatás társul. 1 fő közalkalmazott jubileumi jutalomra válik jogosulttá.

Mivel a háziorvosi szolgálat és a védőnői szolgálat egy épületben működik, a **dologi kiadások** között szereplő közmű díjak arányosítással kerültek megosztásra. A két szakfeladat közműdíj kiadási előirányzatai, a teljes épület fenntartási költségeit tartalmazzák.

### **4. Háziorvosi szolgálat:**

Háziorvosi szolgálat vállalkozásban működik. A szolgálat **dologi működésével** kapcsolatos, önkormányzatot terhelő költségek kerültek tervezésre, a védőnői szolgálatnál jelzettek szerint.

### **5. Intézményi étkeztetés:**

Az óvodai és konyhai átszervezés eredményeképpen, 2007. július 1-től a konyhai feladat-ellátás elkülönült az óvoda szervezetétől. A szociális étkeztetés kivételével, valamennyi étkeztetési forma biztosításához szükséges **személyi és dologi kiadások** jelennek meg a szakfeladaton.

A közműdíj kiadások a tagintézményi költségvetésben szerepelnek.

### **6. Szociális étkeztetés**

A kötelező ellátási forma biztosításának **személyi és dologi kiadásai** szerepelnek a szakfeladaton.

### **7. Rendszeres pénzbenei ellátások:**

A cím az önkormányzati ellátásokban részesülők várható létszáma alapján került meghatározásra.

### **8. Eseti pénzbenei ellátások:**

Az elmúlt évek teljesítését és az ellátottak várható számát figyelembe véve került a cím megtervezésre.

Beiskolázási támogatásként, a középiskolások részére 5.000 Ft/fő, míg a főiskolások esetében 6.000 Ft/fő támogatás került tervezésre.

### **9. Közvilágítási feladatok:**

A közvilágítás költségei szerepelnek a címben, figyelembe véve a várható áremelés hatását is.

### **10. Köztisztasági tevékenység:**

A települési kommunális szilárd hulladék elszállításának díját tartalmazza a cím, valamint a szolgáltató felé 2009. szeptember 30-án még fennálló hátralék összegét.

### **11. Művelődési házak tevékenysége:**

A községben év folyamán megvalósuló kulturális rendezvényekkel összefüggő kiadásokat tartalmazza a cím.

### **12. Utak létesítése, felújítása, fenntartása:**

Karbantartási tevékenység minimális előirányzattal került tervezésre.

Az önkormányzat 2010. évi költségvetését, finanszírozását számottevően befolyásolhatja a költségvetési törvénytervezet véglegesítése, valamint a tagintézmények 2010. évi fenntartásához ténylegesen biztosítandó önkormányzati hozzájárulás nagysága, a 2009. évi közös fenntartás elszámolása alapján.

A 2010. évi költségvetési koncepció keretei között kell megtárgyalni a Gárdonyi Géza Tagiskola és a Zöld Titkok Kastély Tagóvoda tagintézményi költségvetési koncepcióját, hiszen a működéshez szükséges önkormányzati kiegészítés mértékéről Szuhakálló képviselő-testülete jogosult és kötelezett dönteni, jövő évi költségvetési rendelete megalkotása során.



## 1.a. Gárdonyi Géza Tagiskola 2010. évi költségvetési koncepciója

**Az előterjesztést készítette:** Dr. Herczeg Tibor  
Jegyző

Sáfrányos Józsefné  
gazdaságvezető

A tagintézményi koncepciót a kazincbarcikai Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) vezetője készítette el, az előterjesztés melléklete szerint. A tagintézmény 2010. évi működésére, fenntartására **mindazon nehézségek jellemzőek**, amelyek a település várható, 2010. évi költségvetése tervezése és végrehajtása során jelentkezni fognak.

### Bevételek:

#### Normatív állami bevételek:

A **közoktatási feladatok** ellátásánál, a 2008. költségvetési évtől működik teljeskörűen, a 2007. szeptember 1-től bevezetett, **teljesítménymutatóhoz** kötött finanszírozási forma. Ennek alapeleme, az intézményi csoportlétszámoknak a közoktatási törvényben meghatározott átlagléttszámokkal való megfeleltetése.

A **teljesítménymutatóhoz** kötött finanszírozásban negatív változást eredményezett a tagintézményi tanulólétszám stabilitása mellett, az állami normatív támogatások fajlagos összegének csökkenése, támogatási jogcímek megszűnése.

Jogcím	Létszám 2009	Támogatás összege	Létszám 2010	Támogatás összege	Különbség 2009. évhez képest E Ft
Közoktatási alap-hozzájárulás	164	29.492	163	26.476	-3.016
Napközis foglalkozás	10	255	16	470	+216
Intézményi társulás iskolájába járó tanuló	90	4.069	87	3.157	-912
Kedvezményes étkeztetés	48	3.120	57	3.705	+585
Kiegészítő hozzájárulás Gyvt- ben részesülőknek	20	400	13	247	-153
Ingyen tankönyv	115	1.150	109	1.090	-60
Általános tankönyvtámogatás	164	164	163	163	-1
SNI-s tanulók	5	927	2	314	-613
Etnikai nevelés	22	975	22	880	-96
Egyéb kiegészítő támogatások (diákport. Pedagógus szakvizsga)		234		0	-234
<b>Összesen</b>		<b>40.785</b>		<b>36.502</b>	<b>-4.283</b>

A Többcélú Társulások által igényelhető **társulási normatíva** jogcímeihez kötődő fajlagos összegek, a 2009/2010-es tanévtől kezdődően jelentősen csökkennek. Ez a tagiskola esetében 1.746 E Ft forrás elvonást jelent.

Szuhakálló 2010 iskola		2009/2010				2010/2011			
		fő	mutató	fajlagos	összeg	fő	mutató	fajlagos	összeg
Bejáró	Óvoda + Iskola 1-4	30	20	72 000	1 440 000	30	10	70 000	700 000
	Iskola 5-8	46	31	79 000	2 449 000	41	14	78 000	1 092 000
Helyben tanuló	Óvoda + Iskola 1-4	30	20	36 000	720 000	30	10	35 000	350 000
	Iskola 5-8	45	30	39 500	1 185 000	41	14	39 000	546 000
Iskolabusz		76	51	72 000	3 672 000	71	24	70 000	1 680 000
Tagintézményi támogatás		72	48	72 000	3 456 000	74	25	70 000	1 750 000
Kistélepülési támogatás	egyszeres		0	0	0		0	0	0
	kétszeres		0	0	0		0	0	0
	összesen				12 922 000				6 118 000
<b>Közzoktatás mindösszesen</b>									<b>19 040 000</b>

A bevétel tervezése – csakúgy mint az önkormányzatnál – a jelenleg rendelkezésre álló adatok, információk birtokában történt.

Fentieket figyelembe véve a 2010. évi tagintézményi költségvetés várható **bevételeit** az alábbiak jellemzik, a koncepció alapján:

1. A **teljesítménymutatóhoz** kötött finanszírozási forma, tekintettel a magas osztálylétszámokra megfelelő bevételi forrást biztosít, a fajlagos összeg csökkenése miatti jelentős elvonás ellenére. Az **állami normatív támogatás** csökkenése a fajlagos támogatás negatív előjelű változására vezethető vissza.
2. A **társulási normatíva** összege - a megszűnő kistélepülési támogatás ellenére - jelentős többletbevételt jelent az intézmény fenntartásához.
3. Az **étkezési térítési díj bevételek** a 2009. évi díjtételekkel kerültek számításra. Ezt korrigálja a képviselő-testület intézményi térítési díjat 2010. évre megállapító döntése.
4. **Szuhakálló önkormányzata** részéről a tagintézmény 2010. évi működéséhez **875 E Ft önkormányzati finanszírozást** kell biztosítani.

#### **Kiadások:**

A tagintézményi költségvetés tervezett **kiadásait**, az alábbiak jellemzik:

1. A kiadási oldalon a legtekintélyesebb tétel, az eddigi évekkel összhangban a **személyi juttatások** összege és azok **járuléakai**. Az étkezési hozzájárulás 25%-os munkáltatói adóterhét tartalmazza a tervezet. A hidegétel-utalvány juttatási formát, a rendkívül magas adóteher miatt célszerű megszüntetni. A tervezet megfelel az intézményben alkalmazott munkavállalók részére és után fizetendő kiadásoknak. A 2009. évi eredeti előirányzathoz képest **a személyi juttatásoknál** mintegy 650 E Ft csökkenés tapasztalható, mely az alkalmazotti kör

változásának az eredménye. A **járulékok összege** – az új szabályozás következtében, jelentősen, mintegy 2.6 M Ft-tal csökkent.

2. A **dologi kiadások** esetében a már említett tényfelhasználásokból indult ki a tervezet készítője. A dologi kiadásoknál is csökkenés tapasztalható, mintegy 1.5 M Ft-os összeggel. Dologi kiadások között, csak az intézmény szorosan vett működéséhez kapcsolódó tételek szerepelnek. 2010. évre – az intézményvezetővel történt egyeztetést követően – tárgyi eszközbeszerzés nem történik.
3. A **gyermek- és alkalmazotti étkeztetést** az intézmény külön megállapodás alapján, Szuhakálló Önkormányzatától szolgáltatásként vásárolja az intézmény, havi elszámolással. Ennek a kiadási oldalát a képviselő-testület 2010. évre érvényes intézményi- és alkalmazotti térítési díj megállapítása fogja meghatározni, tényszerűen.

**A tagiskola tervezett állami bevételei 6.029 E Ft-tal ; tervezett kiadásai pedig 5.487 E Ft-tal csökkentek a 2009. évi eredeti költségvetési előirányzathoz képest.**

## 1.b. Zöld Titkok Kastély Tagóvoda 2010. évi költségvetési koncepciója

**Az előterjesztést készítette:** Dr. Herczeg Tibor  
jegyző

Topor Mihályné  
gazdaságvezető

A koncepciót készítő gazdaságvezető, az intézmény 2009. évi működtetése során megismert tényadatokat vette figyelembe.

A 2010. évi tagintézményi költségvetés várható **bevételeit** az alábbiak jellemzik, a koncepció alapján:

A **teljesítménymutatóhoz** kötött finanszírozásban negatív változást eredményezett a tagintézményi gyermeklétszám csökkenése mellett, az állami normatív támogatások fajlagos összegének csökkenése, támogatási jogcímek megszűnése.

Jogcím	Létszám 2009	Támogatás összege	Létszám 2010	Támogatás összege	Különbség 2009. évhez képest E Ft
Közoktatási alap-hozzájárulás	59	13.584	51	9.635	-3.949
Intézményi társulás iskolájába járó tanuló	13	1.951	7	1.597	-354
Kedvezményes étkeztetés		1.950		1.950	0
Pedagógus szakvizsga	4	47	4	0	-47
Etnikai oktatás		399		280	-119
<b>Összesen</b>		<b>17.931</b>		<b>13.462</b>	<b>-4.469</b>

1. A **teljesítménymutatóhoz** kötött finanszírozási forma - annak ellenére, hogy az óvodai csoportlétszámok még mindig elérik, illetve meghaladják a Közokt. tv-ben jelenleg 25 főben meghatározott maximális létszámot, annak ellenére, hogy az intézmény napi 8 órát meghaladóan tart nyitva - drasztikusan csökkent. A 8 fő gyermeklétszám-csökkenéshez társuló 190 E Ft-os fajlagos normatíva csökkenés, az alpnormatívánál 3.949 E Ft-os forráselvonást eredményezett. Valamennyi **állami normatív támogatás** csökkenése a fajlagos támogatás és a gyermeklétszám negatív előjelű változására vezethető vissza.
2. A **társulási normatíva** összege 4.388 E Ft, szemben a 2009. évi 9.217 E Ft-tal; mely változás okait a gyermeklétszám csökkenése, a fajlagos támogatási összegek csökkenése mellett, legjelentősebben a kistélepülési támogatási jogcím megszűnése jelenti. Ez önmagában 3.460 E Ft forráselvonást jelent, 2009. évhez képest.

A Többcélú Társulások által igényelhető **társulási normatíva** jogcímeihez kötődő fajlagos összegek, a 2009/2010-es nevelési évtől kezdődően jelentősen csökkennek. Ez a tagóvoda esetében 4.829 E Ft forrás elvonást jelent 2010. évre.

Szuhakálló 2010 óvoda		2009/2010				2010/2011			
		fő	mutató	fajlagos	összeg	fő	mutató	fajlagos	összeg
Bejáró	Óvoda + Iskola 1-4	7	5	72 000	360 000	7	2	70 000	140 000
	Iskola 5-8		0	79 000	0		0	78 000	0
Helyben tanuló	Óvoda + Iskola 1-4	7	5	36 000	180 000	7	2	35 000	70 000
	Iskola 5-8		0	39 500	0		0	39 000	0
Iskolabusz			0	72 000	0		0	70 000	0
Tagintézményi támogatás		51	34	72 000	2 448 000	51	17	70 000	1 190 000
Kistélepülési támogatás	egyszeres		0	0	0		0	0	0
	kétszeres		0	0	0		0	0	0
	összesen				2 988 000				1 400 000
<b>Közzoktatás mindösszesen</b>									<b>4 388 000</b>

3. **Szuhakálló önkormányzata** részéről a tagintézmény 2010. évi működéséhez **4.078 E Ft önkormányzati finanszírozást kell** biztosítani.

#### **Kiadások:**

A tagintézményi költségvetés tervezett **kiadásait**, az alábbiak jellemzik:

1. A kiadási oldalon a legtekintélyesebb tétel, az eddigi évekkkel összhangban a **személyi juttatások** összege és azok **járulékai**. Az étkezési hozzájárulás 25%-os munkáltatói adóterhét tartalmazza a tervezet. A tervezet megfelel az intézményben alkalmazott munkavállalók részére és után fizetendő kiadásoknak. A 2009. évi eredeti előirányzathoz képest **a személyi juttatásoknál** mintegy 971 E Ft növekmény tapasztalható, mely elsősorban a költségvetési évben esedékessé váló jubileumi jutalmak eredménye. A **járulékok összege** – az új szabályozás következtében - ennek ellenére, mintegy 450 E Ft-tal csökkent.
2. A **dologi kiadások** esetében, a már említett tényfelhasználásokból indult ki a tervezet készítője. A dologi kiadásoknál lényeges csökkenés tapasztalható, mintegy 6.602 M Ft-os összeggel. Dologi kiadások között, csak az intézmény szorosán vett működéséhez kapcsolódó tételek szerepelnek. 2010. évre – az intézményvezetővel történt egyeztetést követően – tárgyi eszköz beszerzés nem történik. A csökkenés oka, a gazdálkodási szigoron túlmenően, a 2009. évi pozitív állami támogatási mérleg (a 2009. évi tagintézményi költségvetés mintegy 3.900 E Ft tartalékkal került tervezésre).
3. A **gyermek- és alkalmazotti étkeztetést** az intézmény külön megállapodás alapján, Szuhakálló Önkormányzatától szolgáltatásként vásárolja az intézmény, havi elszámolással. Ennek a kiadási oldalát a képviselő-testület 2010. évre érvényes intézményi- és alkalmazotti térítési díj megállapítása fogja meghatározni, természetesen.

**A tagóvoda tervezett állami bevételei 9.298 E Ft-tal ; tervezett kiadásai pedig 5.080 E Ft-tal csökkentek a 2009. évi eredeti költségvetési előirányzathoz képest.**

A tagintézmények 2010. évi tényleges költségvetését, finanszírozását számottevően befolyásolhatja a költségvetési törvénytervezet módosítása (véltetően a közoktatási feladatellátás nagyobb összegű állami támogatásban részesül, a jelenleg ismert

adatokhoz képest); valamint a tagintézmények 2009. évi közös fenntartásának elszámolása a székhely önkormányzattal.

A tagóvoda 2010. évi költségvetését érintette látványosan, negatív előjellel, az átalakult közoktatási finanszírozás. A gyermeklétszám változásával (59 főről 51 főre), a normatív- és kiegészítő normatív támogatások fajlagos összegének csökkenésével, az elmúlt évek legjelentősebb arányú finanszírozási hiánya jellemzi a tagintézmény költségvetését.

Szuhakálló és azon szomszédos települések születésszámainak alakulása, ahonnan gyermekek, tanulók járnak be, a helyi közoktatási intézményekbe:

Település	Születések száma				
	2005	2006	2007	2008	2009
Izsófalva	23	20	24	19	17
Múcsony	38	21	24	22	29
Rudolfftelep	3	3	4	7	8
<b>Szuhakálló</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>8</b>

Ez a tendencia fenntartói intézkedést igényelhet a gyermekek létszámának megtartása, növelése érdekében, intézményi feladatok megfogalmazásával. A 2009/2010-es nevelési év zárásakor várhatóan 20 fő nagycsoportos gyermek hagyja el az óvodát, ezzel szemben az óvodáskort elérő szuhakállói gyermekek száma, csak 13 fő. A bejáró gyermekek száma 7 főre(!) csökkent 13 főről.

Egyértelmű – ezt a tagiskola létszámadatai is alátámasztják (163 tanulóból 72 gyermek bejáró) –, hogy csupán szuhakállói lakóhelyű gyermekekre nem lehet alapozni a közoktatási intézmények működését, még tagintézményi formában sem. Az óvodai- és a tanulói jogviszony létrejötté, egymáshoz való viszonya szintén egyértelmű. Az intézményeknek – jelen helyzetben elsősorban a tagóvodának – mindent meg kell tennie azért, hogy más településeken élő gyermekek szülei, a Szuhakállóban található intézményt válasszák gyermekük képzésének, tanításának helyévé. A kialakult kapcsolatrendszerek helyett-mellett, szükséges újabbak keresése, létesítése (Múcsony mellett elsősorban Rudolfftelep, Izsófalva irányába történő kezdeményezés, a szülők szintjén).

A szuhakállói közoktatási intézmények működésének a leggyengébb pontja, a bejáró gyermekek magas létszáma. A tagóvoda 2010. évi, várható normatív finanszírozása szemléletesen jelzi, hogy néhány fős csökkenés is, milyen jelentős költség kihatással bír. Éppen ezért, az intézmények fenntarthatósága érdekében, nem lehet a bejáró gyermekek kérdését elsősorban az intézmények részéről, várakozó, kivárázó állásponttal kezelni. Az intézményeknek, saját érdekükben aktív, kezdeményező szerepet kell vállalnia, a bejáró gyermekek létszámának megtartása, növelése érdekében.

## Határozati javaslat:

### /27.(XI.29.) számú Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciója

1. Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepcióját a jkv. melléklete szerint elfogadja.

2. Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, a Gárdonyi Géza Tagiskola, tagintézmény 2010. évi költségvetési koncepcióját elfogadja, a tagintézmény 2010. évi várható kiadásaihoz, az abban meghatározott mértékű önkormányzati hozzájárulás összegét, az önkormányzati költségvetési koncepcióban tervezi.

3. Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, a Zöld Titkok Kastély Tagóvoda, tagintézmény 2010. évi költségvetési koncepcióját elfogadja, a tagintézmény 2010. évi várható kiadásaihoz, az abban meghatározott mértékű önkormányzati hozzájárulás összegét, az önkormányzati költségvetési koncepcióban tervezi.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezető

Határidő:

értelemszerűen





## 2010.ÉVI BEVÉTELEK - KONCEPCIÓ

M e g n e v e z é s	2010. évi várható
<b>I. Normatív állami támogatás</b>	<b>46.436</b>
<b>I.a. Lakosságszámhoz kötött támogatás</b>	<b>15.030</b>
1. település igazg. kommun. feladatok 1.112 fő x 1.947.-ft	2.600
2. pénzbeli és természetbeni szoc. és gyermekjóléti ellátás	11.544*
3. szociális étkeztetés 16 fő x 55.363 ft	886
<b>I.b. szociális ellátások 90%-a, közcélú foglalkoztatás</b>	<b>31.406*</b>
<b>II. Átengedett központi adók</b>	<b>37.344*</b>
1. személyi övedelemadó átengedett rész	7.218
2. személyi övedelemadó kiegészítés	30.126*
<b>III. Saját bevételek</b>	<b>12.989</b>
1. térítési díjak	2.098
2. továbbszámlázott szolgáltatási, közmű díjak, gondozási díj	353
3. bérleti díjak, lakbér	825
4. kiszámlázott szolgál. áfa-ja	2.380
5. gépjárműadó	4.240
6. vállalkozók kommunális adója	173
7. iparűzési adó	2.800
8. pótlék	120
<b>IV. Átvett pénzeszköz</b>	<b>10.550</b>
1. Tb. finanszírozás (védőnői szolgálat, iskola egészségügy.)	2.765*
2. ételmezési szolgáltatás (iskola.;óvoda)	7.165
3. védőnő foglalkoztatásának támogatása	620
<b>V. Felhalmozási célú bevételek</b>	<b>7.775</b>
1. Magánszemélyek kommunális adója	4.940
2. Társ.-i, gazd.-i elmaradt települések tám. -nak 100%-a 1.112 fő x 2.280 ft	2.535
3. Részletre értékesített bérlakások	300
<b>VI. Forrás kiegészítő hitel</b>	<b>21.957</b>
<b>Bevétel összesen</b>	<b>137.051</b>

A \*-gal jelölt bevételi összegek 2009. évi adatok

**Kiadások 2010.  
Koncepció**

<b>Szakfeladat megnevezése</b>	<b>Személyi juttatás</b>	<b>Munkaadókat terh. Jár.</b>	<b>Dologi kiadás</b>	<b>Pénzeszköz átadás</b>	<b>Tám.és egyéb jutt.</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Összes kiadás</b>	<b>Létszám</b>
Önkorm. Igazg. tevékenysége	20926	5617	12250			600	<b>39393</b>	7
Város és község gazd.szolg.	16793	4569	3250	760		7175	<b>32547</b>	18
Védőnői szolgálat	3220	907	1340	100			<b>5567</b>	2
Háziorvos			2050				<b>2050</b>	
Intézményi étkeztetés (felnőtt)	5389	1537	10900				<b>17826</b>	4
Szociális étkeztetés	1350	385	1650				<b>3385</b>	1
Rendszeres pénzbeni ellátások		430			19250		<b>19680</b>	
Esetipénzbeni ellátások					1120		<b>1120</b>	
Közvilágítási feladatok			2020				<b>2020</b>	
Köztisztasági tevékenység			6860				<b>6860</b>	
Műv. Házak tevékenysége			1350				<b>1350</b>	
Utak létesítése felújítása, fenntartása			300				<b>300</b>	
Tagiskolai működéshez pénzeszköz átadás				875			<b>875</b>	
Tagóvodai működéshez pénzeszköz átadás				4078			<b>4078</b>	
<b>Kiadás összesen:</b>	<b>47678</b>	<b>13445</b>	<b>41970</b>	<b>5813</b>	<b>20370</b>	<b>7775</b>	<b>137051</b>	<b>32</b>

**Szuhakálló községi Önkormányzat 2010. évi költségvetése**  
**működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlege**  
 2010. évi költségvetési koncepcióhoz

<b>Bevételek</b> (E Ft)		<b>Kiadások</b> (E Ft)	
<b>Állami normatív- bevétel</b>	15.030	<b>Személyi juttatás</b>	47.678
<b>Központosí- tott, kötött felhasználású bevétel</b>	31.406*	<b>Járulékok</b>	13.445
<b>Saját bevétel</b>	12.989	<b>Dologi kiadások</b>	41.970
<b>Átvett pénzeszköz</b>	10.550	<b>Pénzeszköz átadás</b>	5.813
<b>SZJA alapú bevétel</b>	37.344	<b>Támogatások</b>	20.370
<b>Forrás- kiegészítő hitel</b>	21.957		
<b>Összesen</b>	<b>129.276</b>	<b>Összesen:</b>	<b>129.276</b>

**Szuhakálló községi Önkormányzat 2010. évi költségvetése  
felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlege.**

2010. évi költségvetési koncepcióhoz

<b>Bevételek ( E Ft )</b>		<b>Kiadások ( E Ft )</b>	
<b>Társadalmi, gazdasági szempontból elmaradott települések támogatásá- nak 100 %-a</b>	2.535	<b>Beruházási célhittel törlesztés</b>	1.739
<b>Magánsze- mélyek kommunális adója</b>	4.940	<b>Egyéb felhalmozási feladatok (képviselő- testület döntése szerint)</b>	5.436
<b>Bérlakások értékesítése</b>	300	<b>Hálózat építés Hivatal</b>	600
<b>Összesen:</b>	<b>7.775</b>	<b>Összesen:</b>	<b>7.775</b>

**Ádám Jenő - Központi Általános Iskola**  
**Gárdonyi Géza Tagiskola**  
**Szuhakálló**

<b>Kiadások</b>			
<b>Személyi juttatások</b>			
<b>511112</b>	<i>Alapilletmény</i> 16 fő részére december havi bér 2.281.321.- Ft x 11 hó = Összesen:	2.266.721,- 25.094.531,- 27.361.252,-	27.361
<b>511142</b>	<i>Egyéb kötelező illetménypótlékok</i> <u>Tagintézmény vezető</u> 1 fő x 40.000 Ft x 12 hó =  <u>Osztályfőnöki pótlék</u> 8 fő x 7.600 Ft x 12 hó =  <u>Diákönkormányzat vez.</u> 1 fő x 3.680 Ft x 12 hó =  <u>Munkaközösség vezetői</u> 2 fő x 6.000 Ft x 12 hó = Összesen:	480.000,-  729.600,-  44.160,-  144.000,- 1.397.760,-	1.398
<b>Rendszeres személyi juttatások összesen</b>			<b>28.759</b>
<b>Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások</b>			
<b>Kereset-kiegészítés fedezete</b>			<b>106</b>
<b>512192</b>	<i>Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások</i> Pedagógusok minőségi kereset kiegészítése 14 fő x 5.250 Ft x 12 hó =	882.000,-	882
<b>Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások összesen</b>			<b>882</b>
<b>Foglalkoztatottak sajátos juttatásai</b>			
<b>513122</b>	<b>Jubileumi jutalom</b> 30 éves 1 fő 3 hó x 174.200,- Ft =	522.600,-	523
<b>513192</b>	Egyéb sajátos juttatás Munkavállalót betegség idejére megillető juttatás		30

	<b>Foglalkoztatottak sajátos juttatásai összesen</b>		<b>553</b>
	<b>Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások</b>		
<b>514132</b>	Közlekedési költségtérítés 7 fő havi átlagban 42.680,-Ft/hó x 12 hó =	512.160,-	512
<b>514142</b>	Étkezési hozzájárulás 9 fő 6.000.- Ft x 10 hó =	540.000,-	540
<b>514192</b>	Egyéb költségtérítés és hozzájárulás Pedagógusok részére szakirodalom vásárlás 14 fő x 14.000.- Ft=	196.000,-	196
	<b>Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások összesen</b>		<b>1.248</b>
	<b>Nem rendszeres személyi juttatások összesen:</b>		<b>2.683</b>
<b>52211</b>	<b>Állományba nem tartozók juttatásai</b>		
	Munkavédelmi szolgáltatás 6.000,-Ft x 12 hó =	72.000,-	72
	<b>Személyi juttatások összesen</b>		<b>31.620</b>
	<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>		
	<b>Nyugdíjbiztosítási járulék</b> <i>a bér 24%-a</i> 31.620 e Ft x 24% =	7.588.800,-	
	<b>Természetbeni egészségbiztosítási járulék</b> <i>a bér 1,5%-a</i> 31.620 e Ft x 1,5% =	474.300,-	
	<b>Pénzbeli egészségbiztosítási járulék</b> <i>a bér 0,5%-a</i> 31.620 e Ft x 0,5% =	158.100,-	
	Összesen:	8.221.200,-	8.221
	<b>Munkaerő-piaci járulék</b> <i>a bér 1%-a</i> 31.620 e Ft x 1% =	316.200,-	316
	<b>Munkáltatót terhelő járulékok összesen</b>		<b>8.537</b>

	<b>Dologi kiadások</b>		
	<b>Készletbeszerzések</b>		
<b>5431</b>	<b>Irodaszer, nyomtatvány</b> az intézmény irodai papír, nyomtatvány irodai célokat szolgáló anyagok szükséglet szerint	250	
<b>544111</b>	<b>Könyv, folyóirat</b> a tevékenységet segítő hagyományos papír alapú könyvek, folyóiratok beszerzései	100	
<b>54711</b>	<b>Szakmai anyagok beszerzése</b> szakmai feladat ellátáshoz szükséges anyagok beszerzései	100	
<b>54911</b>	<b>Anyagbeszerzés</b> Tisztítószer, épület karbantartási anyagok, számítógépek folyamatos karbantartásához szükséges anyag beszerzés	300	
	<b><i>Készletbeszerzés összesen</i></b>		<b>750</b>
	<b>Szolgáltatások</b>		
<b>55111</b>	<b>Nem adatátviteli célú távközlési díjak</b> Telefondíj	300	
<b>55112</b>	<b>Adatátviteli célú távközlési díjak</b> Kábel Tv, internet szolgáltatás	200	
<b>55211</b>	<b>Vásárolt étel</b> Diákok részére T: 18 fő x 185 nap x 84 Ft = 279.720.- E: 69 fő x 185 nap x 224 Ft = 2.859.360.- U: 18 fő x 185 nap x 56 Ft = 186.480.-  Dolgozói étkeztetés <u>7 fő x 185 nap x 326.- Ft = 422.170.-</u> Összesen: 3.747.730.-	3.748	
<b>55214</b>	<b>Gázenergia</b> előző évi fogyasztás alapján 23.670 m <sup>3</sup> x 33,74 x 2,513,-Ft = 2.006.947,- alapdíj 4.050,- Ft x 12 hó = 48.600,- Összesen 2.055.547,-	2.056	
<b>55215</b>	<b>Villamos energia</b> előző évi fogyasztás alapján		

	13.450 kwó x 21,68 Ft =	291.596,-		
	alapdíj 20.451,- Ft x 12 hó =	245.412,-		
	Összesen:	537.008,-	537	
<b>55217</b>	<b>Vízdíj</b>			
	előző évi fogyasztás alapján			
	156 m <sup>3</sup> x 352 Ft =	54.912,-		
	alapdíj			
	4 negyedév x 5.250,- Ft =	21.000,-		
	Összesen:	75.912,-	76	
<b>55218</b>	<b>Karbantartás</b>			
	számítógépek átalánydíjas karb.			
	20.000,- Ft x 12 hó =	240.000,-		
	vagyonvédelmi szolgáltatás			
	3.319,- Ft x 12 hó =	39.828,-		
	számítógépek javítása			
	igény alapján egész évben	25.000,-		
	térítési díj nyilvántartó program			
	karb. éves díja	60.000,-		
	Összesen:	364.828,-	365	
<b>55219</b>	<b>Egyéb üzemeltetési szolgáltatás</b>			
	Üzemorvosi ellátás átalánydíja szerződés			
	alapján: 15 fő x 5.800,- Ft =	87.000,-		
	postaköltség	30.000,-		
	egyéb üzemeltetési szolg.	100.000,-		
	Összesen:	217.000,-	217	
	<b><i>Szolgáltatások összesen</i></b>			<b>7.499</b>
	<b><i>Különféle dologi kiadások</i></b>			
<b>56111</b>	<b>Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA kiadásai</b>			
	8.249 e E Ft 25 %-a =	2.062.250,-	2.062	
<b>56211</b>	<b>Belföldi kiküldetés</b>			
	Tapasztalatok alapján		120	
<b>56319</b>	<b>Kötött felhasználású előirányzatok</b>			
	<b>Pedagógus szakvizsga</b>			
	<b>Tanulók tankönyvtámogatása</b>			
	Tanulók ingyenes tankönyvtámogatása			
	109 fő x 10.000,- Ft =	1.090.000,-		



	Általános hozzájárulás		
	163 fő x 1.000,- Ft =	163.000,-	
	Összesen:	1.253.000,-	
	<b>Többcélú kistérségi feladatok (iskolabusz)</b>		
	8 óra 51 mutató x 72.000,- Ft =	3.672.000,-	
	4 óra 24 mutató x 70.000,- Ft =	1.680.000,-	
	Összesen:	5.352.000,-	
	Mind összesen:	6.605.000,-	6.605
	<b><i>Különféle dologi kiadások összesen</i></b>		<b>8.932</b>
	<b>Egyéb folyó kiadások</b>		
<b>57211</b>	<b>Munkáltató által fizetett SzJA</b>		
	cégtelefon		
	1.500,- Ft x 12 hó =	18.000,-	18
<b>57213</b>	<b>Rehabilitációs hozzájárulás</b>		
	1 fő után	177.600,-	178
	<b><i>Egyéb folyó kiadások összesen</i></b>		<b>196</b>
	<b>Dologi kiadások összesen</b>		<b>17.957</b>
	<b><i>Kiadások összesen</i></b>		<b>57.389</b>

<b><u>Bevételek</u></b>			
	<b>Egyéb saját bevétel</b>		
<b>91312</b>	<b>Intézményi ellátási díjak</b>		
	50% kedvezményben részesülők		
	T: 0 fő x 185 nap x 42 Ft =		
	E: 11 fő x 185 nap x 112 Ft =	227.920	
	U: 0 fő x 185 nap x 28 Ft =		
	Kedvezményben nem részesülnek		
	T: 2 fő x 185 nap x 84 Ft =	31.080.-	
	E: 12 fő x 185 nap x 224 Ft =	497.280.-	
	U: 2 fő x 185 nap x 56 Ft =	20.720.-	
	<b>Összesen:</b>	<b>777.000.-</b>	<b>777</b>
<b>919231</b>	<b>Kiszámlázott termékek és szolg. ÁFA bevétele</b>		
	Térítési díj áfa bevétele		
	777 e Ft 25 %-a =	194.250.-	194
	<b>Saját bevételek összesen</b>		<b>971</b>
	Kazinccarcika Város Önkormányzata által igényelt normatíva:	36.503.367,-	36.503
	Többcélú kistérségi társulás normatíva	18.998.000,-	19.040
	Szuhakálló Község Önkormányzat által biztosított kiegészítés		875
	<b>Bevételek összesen:</b>		<b>57.389</b>

**Kazincbarcikai Összevont Óvodák**  
**Kazincbarcika**

<b><u>KIADÁSOK</u></b>		
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK</b>		
Alapilletmény		
6 fő részére 843 700 Ft x 1 hó =	843 700	
848 900 Ft x 11 hó =	<u>9 337 900</u>	
Összesen	10 181 600	
<b>Alapilletmények összesen:</b>		10 182
Egyéb kötelező illetménypótlék		
Tagintézmény vezető		
1 fő * 40 000 * 12 hó =	480 000	
Gyermek- és ifjúságvédelmi pótlék		
1 fő * 5.700 x 12 hó =	<u>68 400</u>	
	548 400	
<b>Egyéb kötelező pótlék összesen:</b>		548
<b>Rendszeres személyi juttatások összesen:</b>		<b>10 730</b>
<b>Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások</b>		
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások		
Pedag. kiemelt munkáért járó kereset-kiegészítése		
4 fő x 5.250 Ft x 12 hó=	252 000	252
<b>Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások összesen:</b>		<b>252</b>
<b>Kereset kiegészítés fedezete</b>		
Kereset kiegészítés nem pedagógusoknak		
	-	-
<b>Kereset kiegészítés fedezete összesen:</b>		
<b>Foglalkoztatottak sajátos juttatásai</b>		
Jubileumi jutalom 3 fő részére	1 207 200	1 207
Betegszabadság	63 600	64
Egyéb sajátos juttatások (tartalék)		
<b>Foglalkoztatottak sajátos juttatásai:</b>		<b>1 271</b>
<b>Személyhez kapcsolódó költségtérítések</b>		
Közlekedési költségtérítés		
2 fő részére 11 050 Ft x 12 hó =	132 600	
1 fő részére szgk. költségtérítés 5 670 Ft x 12 hó =	<u>68 040</u>	
Összesen:	200 640	201
<b>Személyhez kapcsolódó költségtérítés összesen:</b>		<b>201</b>
<b>Nem rendszeres juttatások összesen:</b>		<b>1 724</b>
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN:</b>		<b>12 454</b>

<b>MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK</b>			
Nyugdíjbiztosítási járulék (12 454 000) 24 %	2 988 960		
Természetbeni egészségügyi hozzájárulás 1,5 %	186 810		
Pénzbeli egészségügyi hozzájárulás 0,5 %	62 270		
Munkaerő-piaci járulék 1 %	<u>124 540</u>		
Összesen:	3 362 580	3 363	
<b>MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÖSSZ.:</b>			<b>3 363</b>
<b>DOLOGI KIADÁSOK</b>			
Készletbeszerzések			
Irodaszer	50 000		
Szakmai anyag	168 000		
Tisztítószer	86 000		
Karbantartási anyag	<u>100 000</u>		
Összesen:	404 000	404	
<b>Készletbeszerzés összesen:</b>			<b>404</b>
Szolgáltatások			
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>			
Nem adatátviteli célú távközlési díjak			
Telefondíj 5 900 Ft x 12 hó =	70 800	71	
Adatátviteli célú távközlési díj			
Mobil telefon díja 3 500 Ft x 12 hó =	42 000		
Internet szolgáltatás 3 000 Ft x 12 hó =	<u>36 000</u>		
Adatátviteli célú távközlési díj összesen:	78 000	78	
<b>Kommunikációs szolgáltatások összesen:</b>			<b>149</b>
Vásárolt élelem			
552312 szakfeladat			
Gyermekétkeztetés			
Ingyenesen étkezők			
35 fő x 247 Ft x 220 nap (80 %-os kihasználtság)	1 521 520		
50 %-os díjat fizetők			
7 fő x 247 Ft x 220 nap (70 %-os kihasználtság)	266 266		
Teljes térítési díjat fizetők			
9 fő x 247 Ft x 220 nap (70 %-os kihasználtság)	<u>342 342</u>		
Gyermekétkezők összesen:	2 130 128	2 130	
552411 szakfeladat			
Munkahelyi vendéglátás kötelező étkezők			
6 fő x 448 Ft x 220 nap (70 %-os kihasználtság)	413 952	414	
801115 szakfeladat			
Szállítási szolgáltatás			
szennyvíz-szállítás 91 700 Ft x 12 hó =	1 100 400	1 100	

Gázenergia-szolgáltatás 111 500 Ft x 12 hó =	1 338 000	1 338	
Villamosenergia-szolgáltatás 34 600Ft x 12 hó =	415 200	415	
Víz- és csatornadíj szolgáltatás 12 625 Ft x 12 hó =	151 500	137	
Üzemorvosi szolgáltatás 6 fő x 5 900 Ft	35 400	35	
Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	200 000	200	
Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások	200 000		
Vagyonbiztosítás 6.600 Ft x 12 hó=	79 200		
Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások összesen:	279 200	279	
<b>Szolgáltatások összesen:</b>			<b>6 048</b>
<b>Egyéb különféle dologi kiadások</b>			
Pedagógus szakkönyvvásárlási támogatás 4 fő x 14 000 Ft =	56 000	56	
Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja Belföldi kiküldetés	-		
<b>Egyéb különféle dologi kiadások összesen:</b>			<b>56</b>
Egyéb folyó kiadások Különféle adók, díjak, egyéb befiz. kötelezettség Rehabilitációs hozzájárulás 6 fő x 5 % = 0.3 fő x 176 600 Ft =	52 980	53	
A rehabilitációs támogatás a 2009. évi törvény szerinti hozzájárulás összegével van számolva. A 2010. évi adótörvény tervezetében az éves összeg 964 500 Ft/fő/év. A tagintézmény által előre láthatóan fizetendő összeg: 289 350 Ft			
<b>Egyéb folyó kiadások összesen:</b>			<b>53</b>
<b>Dologi kiadások összesen:</b>			<b>6 710</b>
<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>			<b>22 527</b>

<b><u>BEVÉTELEK</u></b>			
<b>Egyéb saját bevétel</b>			
552312 szakfeladat			
Intézményi ellátási díjak			
Teljes térítési díjat fizetők			
9 fő x 247 Ft x 220nap (70 %-os kihasználtság)	342 342		
50 %-os térítési díjat fizetők			
7 fő x 126,50 Ft x 220 nap (70 %-os kihasználtság)			
	136 367		
Ingyenesen étkezők			
35 fő			
	-		
Intézményi ellátási díjak összesen	478 709	479	
552411 szakfeladat			
Munkahelyi vendéglátás			
Kötelező étkezők			
6 fő x 448 Ft x 220 nap x 70 %-os kihasználtság	413 952		
Természetbeni támogatás 6 fő x 10 hó x 10 000 Ft =	<u>- 600 000</u>		
	-	-	
Kiszáml. termékek és szolgáltatások ÁFA-bevétele			
Térítési díjbevétel ÁFA-ja			
478 709 Ft 25 %-a	119 677	120	
<b>Intézményi bevételek:</b>			<b>599</b>
<b>Intézményfinanszírozás</b>			
<b>Alap normatíva</b>			
Óvodai nevelés	9 635 000		
Kizárólag magyar nyelvi roma kisebbségi oktatás	280 000		
Intézményi társulás óvodájába járó gyermek	1 597 200		
Kedvezményes óvodai étkeztetés (50 és 100 %)	<u>1 950 000</u>		
	13 462		
	200		
<b>Normatív bevételek összesen:</b>			<b>13 462</b>
<b>Társulási normatíva</b>			
Bejáró gyermekek	500 000		
Helyben óvodába járó gyermekek	250 000		
Tagintézményi támogatás	3 638 000		
Kistelepülés tagintézménye	-		
	4 388 000		
<b>Társulási normatíva összesen:</b>			<b>4 388</b>
<b>Intézményfinanszírozás összesen:</b>			<b>17 850</b>

Támogatásértékű bevétel (Szuhakálló község támogatása)	4 078 000	<b>4 078</b>
<b>Bevételek összesen:</b>		<b>22 527</b>