

## ELŐTERJESZTÉS

### A Vasszécsenyi Tündérország Óvoda és Körzeti Bölcsőde 2025. évi költségvetésének tárgyalásához

Előterjesztő: Zsolnai Zoltán Vasszécseny Község polgármestere

Készítette: Kiss Zsanett intézményvezető

dr. Pintér Dóra jegyző,

Udvardi Zsófia pénzügyi csoportvezető

Készült: Vasszécseny, Tanakajd, Csemeszkopács Községek 2025. február 10-én tartandó együttes testületi

#### Tisztelt Képviselő-testületek!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Nkt. – 83.§ (2) bekezdés c) pontja értelmében a köznevelési intézmény fenntartójának feladata meghatározni a köznevelési intézmény költségvetését.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény – a továbbiakban: Áht. – 6.§ szerint a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Ezt a szabályt a **társulásra** is alkalmazni kell, azzal, hogy helyi önkormányzaton **társulást** kell érteni.

A **társulás** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv munkaszervezete gondoskodik.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény – a továbbiakban: Áht. – 24. § (4) bekezdése rögzíti, hogy „A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a [29/A. §](#) szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a [29/A. §](#) szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait”

Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet – a továbbiakban: Ávr. – 29.§ (3) bekezdése értelmében „A társulás költségvetési határozatának szerkezetére és elkészítésére a [24. §-t](#), a [27. §-t](#) és a [28. §-t](#) kell alkalmazni azzal, hogy a [24. § \(2\) bekezdése](#) szerinti költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat a társulás költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell szerepeltetni, az önkormányzati hivatal és a jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatalt és az azt vezető jegyzőt is érteni kell.”

A Vasszécsenyi Tündérország Óvoda és Körzeti Bölcsőde költségvetése Vasszécseny, Tanakajd és Csemeszkopács Községek Önkormányzatai által az intézmény működtetésére

létrehozott Óvodai Intézményfenntartó Társulás költségvetésébe épül be. A társult önkormányzatok képviselő-testületei által történő véleményezést követően az intézmény költségvetését a Társulási Tanács határozattal hagyja jóvá.

Az intézmény költségvetése az intézményvezető javaslata alapján az előző évi teljesítési adatokat is figyelembe véve került megtervezésre.

Az intézmény 2025. évi költségvetését nagyban befolyásolják a 2023 - 2024. évben bekövetkezett változások, lásd bölcsődei férőhelybővítés, minibölcsőde létrehozása és működtetése.

Az intézmény személyi állományának helyzetében is fontos változások mentek végbe. Az országgyűlés 2023. július 4-én elfogadta a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi 52. törvényt, amely 2024. január 1-jén hatályba is lépett. Az intézmény óvodapedagógusai és a nevelést-oktatást segítő pedagógiai asszisztens és dajka munkakörben foglalkoztatott munkavállalók tartoznak az új törvény hatálya alá, az ő közalkalmazotti jogviszonyuk köznevelési szolgálati jogviszonnyá alakult át. A változás a béreket is érintette, közel 30%-os béremelkedést eredményezve a pedagógusoknál, mely tovább emelkedett a 2025. évben.

Az intézmény szervezete és felépítése a fentiek alapján 2025-ben az alábbiak szerint alakul.

Az óvodai intézményegységben 3 óvodai csoportban biztosítják a köznevelési feladatok ellátását. A csoportok létszáma: kiscsoport 26 fő, középeső csoport: 30 fő, nagycsoportban 28, azaz 84 gyermek lesz a létszám a 2024/2025 nevelési év január-augusztus hónapokra terjedő időszakában, Ez a létszám magába foglal 5 sajátos nevelési igényű gyermeket is, ebből egy kisgyermek mozgáskorlátozottsága miatt 2 főt ér, így az SNI-s gyermekek plusz létszáma jelenleg 6 fő. Egy kisgyermek SNI vizsgálata folyamatban van, egy kisgyermeknek pedig most készül szakértői vizsgálati kérelme SNI-re vonatkozóan. A jelenlegi és a későbbiekben változó SNI létszámból a költségvetésnél azonban csak a 2024. október 1-jén megjelölt 4 SNI gyermek vehető figyelembe. A nevelési feladatokat 6 óvodapedagógus látja el, mindannyian besorolás szerinti PED I kategóriában. Az ő munkájukat segíti 3 fő pedagógiai asszisztens és 3 fő óvodai dajka.

A bölcsődei intézményegység Vasszécsenyben 4 csoporttal működik, 1 fő függetlenített intézményegység-vezetővel, aki diplomás kisgyermeknevelő, további 3 fő diplomás kisgyermeknevelővel, 4 fő középfokú kisgyermeknevelővel és egy fő, jelenleg főiskolai tanulmányait folytató kisgyermeknevelővel. Az ő munkájukat segíti kettő fő bölcsődei dajka.

Ezen bölcsődei intézményegységbe felvehető gyermekek létszáma 50 fő, 2025. január 30-án a vasszécsenyi bölcsődei intézményegységben valamennyi férőhelyet betöltöttük.

A csempezkopácsi telephelyen 1 fő középfokú végzettségű kisgyermeknevelő, 1 fő 4 órás középfokú kisgyermeknevelő és egy fő bölcsődei dajka dolgozik .

Az intézmény főzőkonyháján 1 fő élelmezésvezető és 3 fő konyhai dolgozó gondoskodik a gyermekek, a szociális és a vendégétkezők ellátásáról. Ezen kívül az óvoda dolgozója részmunkaidőben egy fő karbantartó. A minibölcsődébe járó gyermekek száma 8, teljes létszámmal működik a csempezkopácsi egység.

Az intézmény kiadásait a személyi jellegű kiadások és az ahhoz kapcsolódó járulékok, valamint a dologi kiadások képezik.

Az intézmény személyi kiadásai 192.183.255 forint bér és bér jellegű kiadásokból és 30.179.000 forint járulékból tevődnek össze, ami 2025. évben összesen 226.142.555 forint.

Az intézmény kiadásainak másik nagy tétele a saját főzőkonyha működtetésével kapcsolatos élelmiszer beszerzés. Ennek költségeire 2025-ben 38.000.000 forint összeg került betervezésre.

Az intézmény üzemeltetésével kapcsolatos rezsiköltségek nettó 7.592.000 forinttal tervezett közüzemi díjakból állnak.

Beruházási kiadásként 2025-re egy mosógép szerepel a költségvetés tervezetben az óvodában beszerzésre, mivel 2024. december 18-án tönkrement.

Az intézmény bevételei összesen 285.781.255 Ft összeggel került tervezésre, amely tartalmazza az állam által a működéshez biztosított normatívát (239.678.587 Ft), az önkormányzatok hozzájárulásából (2.430.225 Ft), a saját bevételekből (térítési és gondozási díjak: 42.806.000 Ft), valamint az elmúlt évi pénzmaradványból (866.443 Ft) tevődnek össze.

A bevételek és kiadások részletes kimutatását, valamint a normatíván felüli költségek elosztását az előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

Vasszécseny, 2025. február 5.

Zsolnai Zoltán s.k.  
polgármester

VASSZÉCSENY, TANAKAJD ÉS CSEMPESZKOPÁCS KÖZSÉGEK  
ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (.....) határozatának  
1. melléklete

	<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
<b>K1-K8. Költségvetési kiadások</b>		
47	Egyéb szolgáltatások (K337)	45 713
49	Szolgáltatási kiadások (K33)	45 713
<b>64</b>	<b>Dologi kiadások (K3)</b>	<b>45 713</b>
<b>273</b>	<b>Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>45 713</b>
<b>K9. Finanszírozási kiadások</b>		
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	242 108 812
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	242 108 812
<b>38</b>	<b>Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>242 108 812</b>
	<b>Kiadások K1-K9</b>	<b>242 154 525</b>

VASSZÉCSENY, TANAKAJD ÉS CSEMPESZKOPÁCS KÖZSÉGEK  
ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (.....) határozatának  
2. melléklete

	<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
<b>B1-B7. Költségvetési bevételek</b>		
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	242 108 812
<b>45</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>242 108 812</b>
<b>283</b>	<b>Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>242 108 812</b>
<b>B8. Finanszírozási bevételek</b>		
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	45 713
13	Maradvány igénybevétele (B813)	45 713
22	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	45 713
<b>31</b>	<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>45 713</b>
	<b>Bevételek B1-B8</b>	<b>242 154 525</b>

VASSZÉCSENYI TÜNDEORRSZÁG ÓVODA ÉS KÖRZETI BÖLCSŐDE

2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (.....) határozatának

3. melléklete

	Megnevezés	Eredeti előirányzat
<b>K1-K8. Költségvetési kiadások</b>		
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	189 733 255
02	Normatív jutalmak (K1102)	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	1 290 000
06	Jubileumi jutalom (K1106)	0
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 160 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0
<b>15</b>	<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)</b>	<b>192 183 255</b>
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	3 780 000
<b>19</b>	<b>Külső személyi juttatások (K12)</b>	<b>3 780 000</b>
<b>20</b>	<b>Személyi juttatások (K1)</b>	<b>195 963 255</b>
<b>21</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>30 179 000</b>
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	362 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	35 000 000
<b>31</b>	<b>Készletbeszerzés (K31)</b>	<b>35 362 000</b>
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	476 000
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	265 000
<b>34</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások (K32)</b>	<b>741 000</b>
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	2 402 000
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	4 200 000
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	990 000
<b>39</b>	<b>Közüzemi díjak (K331)</b>	<b>7 592 000</b>
41	Bérleti és lízing díjak (K333)	60 000
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	890 000
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 700 000
47	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 015 000
<b>49</b>	<b>Szolgáltatási kiadások (K33)</b>	<b>12 257 000</b>
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	9 200 000
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	1 500 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	50 000
<b>63</b>	<b>Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)</b>	<b>10 750 000</b>
<b>64</b>	<b>Dologi kiadások (K3)</b>	<b>59 110 000</b>
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0
<b>194</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	416 535
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	112 465
<b>205</b>	<b>Beruházások (K6)</b>	<b>529 000</b>
<b>273</b>	<b>Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>285 781 255</b>

VASSZÉCSENYI TÜNDEOROSZÁG ÓVODA ÉS KÖRZETI BÖLCSŐDE

2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (.....) határozatának

4. melléklete

	<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
<b>B1-B7. Költségvetési bevételek</b>		
184	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	10 300 000
196	Ellátási díjak (B405)	25 000 000
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	7 506 000
216	Egyéb működési bevételek (B411)	0
<b>219</b>	<b>Működési bevételek (B4)</b>	<b>42 806 000</b>
<b>283</b>	<b>Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>42 806 000</b>
<b>B8 Finanszírozási bevételek</b>		
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	866 443
13	Maradvány igénybevétele (B813)	866 443
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	242 108 812
22	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	242 975 255
<b>31</b>	<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>242 975 255</b>
	<b>Bevételek B1-B8</b>	<b>285 781 255</b>