



Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzat Polgármestere

2254 Szentmártonkátai, Rákóczi út 52/c.
Tel/Fax: 29/462-101
e-mail cím: polgarmester@szentmartonkata.hu

Szám:h318...../2024.
.....h351...../2024. PJB.

Előterjesztés a Képviselő-testület 2024.11.28-i nyílt ülésére a Pénzügyi és Jogi Bizottság nyílt ülésére

Tárgy: Bérmaradványról szóló döntés
Előterjesztő: Skoda Ferenc polgármester

Készítette: Némethné Povázon Éva gazdasági vezető, Dobi Józsefné pénzügyi főelőadó
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Dr. Nagy Lajos jegyző
Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2024.11.20.

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete
Pénzügyi és Jogi Bizottság
Helyben

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet 29 § (3) bekezdése szerint:

„A költségvetési szervek vezetői a személyi kiadások előirányzatának terhére – a jubileumi jutalom kivételével – jutalom kifizetéséről csak a képviselő-testület előzetes jóváhagyásával dönthetnek. A költségvetési szerv vezetőjének kezdeményezésére ezen jóváhagyására irányuló előterjesztést legkésőbb a 2024. november havi munkaterv szerinti képviselő-testületi ülésre a Polgármester terjeszti elő. A feladat elmaradásából származó személyi kiadás, megtakarítás jutalmazásra nem használható.”

Fentiek alapján elkészítettük a bérmaradvány kimutatását melyből látható - a novemberig lekönyvelt tényadatok szerint, illetve a december havi várható kalkulált adatok alapján -, hogy minden intézménynél keletkezett maradvány, amelynek felhasználása nem jár többlet intézményfinanszírozással.

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata

Főkönyv megnevezése	Előirányzat számla	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Utolsó havi teljesítés	Halmazott teljesítés	Várható 2024.dec.	Maradvány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	0511011	66 129 661	65 197 661	5 301 184	58 149 550	5 278 260	1 769 851
Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0511031	1 653 901	1 726 081	192 000	1 518 081	-	208 000
Jubileumi jutalom előirányzata	0511061	990 502	990 502	-	-	1 070 502	- 80 000
Béren kívüli juttatások teljesítése	0511071	1 296 000	1 344 000	-	1 344 000	-	-
Közlekedési költségtérítés teljesítése	0511091	100 000	100 000	13 200	83 160	13 200	3 640
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0511131	-	1 041 420	87 753	1 041 420	-	-
Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése	051211	28 351 656	28 351 656	2 021 750	25 229 137	2 101 750	1 020 769
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	051221	3 754 000	3 434 400	122 000	1 842 900	167 000	1 424 500
Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	051231	600 000	690 000	64 331	407 086	-	282 914
Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0521			877 978	10 397 522	1 033 703	
Táppénz hozzájárulás kiadásai	0521			10 563	35 555	-	
Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegű kötelezettségek kiadásai	0521	12 550 620	12 550 620	410	246 891	-	836 949
							5 466 623

Az önkormányzat jelenlegi foglalkoztatotti létszáma:

- város és községgazdálkodás: 6 fő
- gyermekorvosi szolgálat: 1 fő
- háziorvosi szolgálat: 1 fő
- közfoglalkoztatás: 1 fő szakmai irányító, 12 fő közfoglalkoztatott

A kimutatott maradványt a közfoglalkoztatásban vállalt, de év közben fel nem töltött létszámból adódó, valamint a tiszteletdíjak és a megbízási díjak maradványa indokolja.

Közfoglalkoztatás bérmaradványa nélküli tételek, mivel betöltetlen álláshelyek nem kerülnek finanszírozásra:

Főkönyv megnevezése	Előirányzat számla	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Utolsó havi teljesítés	Halmazott teljesítés	Várható 2024.dec.	Maradvány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	0511011	40 675 884	39 969 863	3 474 384	36 986 848	3 474 384	- 491 369
Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0511031	1 519 901	1 592 081	192 000	1 384 081	-	208 000
Jubileumi jutalom előirányzata	0511061	990 502	990 502	-	-	1 070 502	- 80 000
Béren kívüli juttatások teljesítése	0511071	1 152 000	1 200 000	-	1 200 000	-	-
Közlekedési költségtérítés teljesítése	0511091	100 000	100 000	13 200	83 160	13 200	3 640
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0511131	-	815 441	57 400	815 441	-	-
Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése	051211	28 351 656	28 351 656	2 021 750	25 229 137	2 101 750	1 020 769
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	051221	3 754 000	3 434 400	122 000	1 842 900	167 000	1 424 500
Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	051231	600 000	690 000	64 331	407 086	-	282 914
Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0521			729 290	8 614 260	876 413	
Táppénz hozzájárulás kiadásai	0521			-	23 400	-	
Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegű kötelezettségek kiadásai	0521	10 491 804	10 491 805	410	246 891	-	730 841
							3 099 295

Szentmártonkátai Közös Önkormányzati Hivatal

Főkönyv megnevezése	Előirányzat számla	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Utolsó havi teljesítés	Halmazott teljesítés	Várható 2024.dec.	Maradvány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	0511011	145 509 818	143 463 967	11 919 936	126 609 634	12 556 582	4 297 751
Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0511031	2 852 638	15 660 389	-	13 257 887	-	2 402 502
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	0511041	-	632 500	-	632 500	-	-
Jubileumi jutalom teljesítése	0511061	978 000	978 000	-	978 000	-	-
Béren kívüli juttatások teljesítése	0511071	5 547 950	4 688 067	-	4 336 899	-	351 168
Közlekedési költségtérítés teljesítése	0511091	1 816 000	1 806 448	172 155	1 529 472	172 155	104 821
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0511131	1 090 226	2 301 613	329 910	2 301 613	-	-
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése	051221	-	15 000	-	15 000	-	-
Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	051231	500 000	500 000	-	105 579	-	394 421
Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0521			1 546 071	19 112 842	1 599 856	
Táppénz hozzájárulás kiadásai	0521			3 030	81 926	-	
Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékos jellegű kötelezettségek kiadásai	0521	20 597 336	23 064 183	-	658 609	-	1 610 950
							9 161 613

A hivatal jelenlegi foglalkoztatotti létszáma:

Szentmártonkátai:

- 1 fő jegyző, 13 fő köztisztviselő, 1 fő Mt. foglalkoztatott;
- 2 fő család segítő;
- 2 fő házi segítségnyújtó.

Szentlőrincikátai:

- 1 fő aljegyző, 4 fő köztisztviselő, 1 fő Mt. foglalkoztatott (részmunkaidő);
- 1 fő család segítő.

A bérmaradványt az alábbiak indokolják:

- a KÖH Szentmártonkátai Hivatalánál az üres álláshely betöltésére év közben került sor;
- a házi segítségnyújtás tekintetében 2 fővel terveztünk, azonban a második közalkalmazottunk nem teljes évben látta el a házi segítségnyújtó szolgálatot;
- A KÖH Szentlőrincikátai Kirendeltségén dolgozó köztisztviselők részére Szentlőrincikátai Község Önkormányzata biztosított keretet jutalmak kifizetésére, amelyet a kimutatásunk már tartalmaz.

KÖH Szentlőrincikátai Kirendeltség bérmaradványa nélküli tételek:

Főkönyv megnevezése	Előirányzat számla	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Utolsó havi teljesítés	Halmazott teljesítés	Várható 2024.dec.	Maradvány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	0511011	108 035 280	101 672 983	7 909 754	88 828 832	8 546 400	4 297 751
Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0511031	2 224 813	12 143 420	-	12 099 668	-	43 752
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	0511041	-	-	-	-	-	-
Jubileumi jutalom teljesítése	0511061	978 000	978 000	-	978 000	-	-
Béren kívüli juttatások teljesítése	0511071	4 078 500	3 280 828	-	2 929 660	-	351 168
Közlekedési költségtérítés teljesítése	0511091	1 000 000	1 000 000	73 492	821 687	73 492	104 821
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0511131	1 000 000	2 208 732	329 910	2 208 732	-	-
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése	051221	-	15 000	-	15 000	-	-
Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	051231	500 000	500 000	-	105 579	-	394 421
Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0521			1 069 597	14 353 255	1 078 532	
Táppénz hozzájárulás kiadásai	0521			3 030	70 439	-	
Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékos jellegű kötelezettségek kiadásai	0521	15 571 726	17 153 116	-	451 826	-	1 199 064
							6 390 977

Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda, Bölcsőde és Konyha

Főkönyv megnevezése	Előirányzat számla	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Utolsó havi teljesítés	Halmazott teljesítés	Várható 2024. dec.	Maradvány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	0511011	233 941 066	226 519 448	18 894 868	206 709 369	18 607 340	1 202 739
Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0511031	2 504 108	2 915 008	180 450	2 903 008	-	12 000
Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	0511041	-	3 122 090	380 229	3 122 090	380 229	- 380 229
Jubileumi jutalom teljesítése	0511061	2 185 800	2 594 400	1 230 000	2 594 400	-	-
Béren kívüli juttatások teljesítése	0511071	5 616 000	5 616 000	-	5 598 000	-	18 000
Közlekedési költségtérítés teljesítése	0511091	3 204 660	3 204 660	262 074	2 303 873	262 074	638 713
Egyéb költségtérítések előirányzata	0511101	50 000	50 000	-	-	-	50 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0511131	-	3 228 028	301 136	3 228 028	-	-
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	051221	14 489 530	14 741 530	1 130 000	11 421 049	1 130 000	2 190 481
Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0521	35 488 430	35 488 430	2 682 207	30 583 314	2 615 284	1 003 182
Táppénz hozzájárulás kiadásai	0521	-	-	-	1 286 650	-	-
							4 734 886

Az intézmény jelenlegi foglalkoztatotti létszáma:

- óvoda: 1 fő intézményvezető, 11+1 fő (megbízási szerződéssel) óvónő, 7 fő dajka + 1 fő Mt. részmunkaidős foglalkoztatott, 1 fő óvodatitkár, 3 fő pedagógiai asszisztens;
- konyha: 1 fő élelmezésvezető megbízási díjjal, 9 fő konyhai dolgozó;
- bölcsőde: 4 fő gondozó, 2 fő dajka.

A bérmaradványt többek között az alábbiak indokolják:

- az óvodában lévő üres álláshely nem került betöltésre;
- a két megbízási díjjal tervezett nyugdíjas óvónő nem egész évben volt foglalkoztatva;
- a konyhán egy fővel csökkent a foglalkoztatotti létszám, amely év közben nem lett feltöltve.

A fenti kimutatásunkban foglaltakon felül az óvoda tekintetében további forrás biztosítása szükséges az alábbiak alapján

2024. január 1-jén hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet. A 2024. évi tanárbéremelés érdekében szükséges pénzügyi forrás biztosításáról szóló 1615/2023. (XII.29.) Korm. határozatban a Kormány felkérte a nem állami fenntartású köznevelési intézmények fenntartóit, így a települési önkormányzatokat is, hogy az általuk fenntartott köznevelési intézményekben foglalkoztatott pedagógusok és érintett pedagógusok szakképzettséggel rendelkező, nevelő munkát segítők számára biztosítsanak átlagos 32,2%-os béremelést.

A fentiekben megfogalmazott elvárás pénzügyi fedezetének biztosításaként az átlagbáeralapú támogatásokhoz pótlólag kiegészítő támogatás került megállapításra, melynek a felhasználását a tanárbéremeléséhez szükséges központi költségvetési támogatás veszélyhelyzeti szabályairól szóló 662/2023. (XII.29.) Korm. rendelet szabályozza. A Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése előírja, hogy a tanárbéremeléshez szükséges központi támogatás kizárólag személyi juttatásokra és az azokhoz kapcsolódó, munkaadókat terhelő járulék a szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez szükséges kiadásokra használható fel, illetve az 1. § (3) bekezdése előírja, hogy a támogatás alapján a munkáltató 32,2%-os béremelést biztosít.

A Magyar Államkincstár a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium felkérésére a rendelkezésre álló adatokat felhasználva vizsgálja a pedagógus béremelés megvalósítását a KIRA rendszerben történő bérkifizetések alapján.

A Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint a 2023. és 2024. évi kifizetési adatok alapján megállapították, hogy a rendelkezésre bocsátott kiegészítő támogatás összege – további munkáltatói döntések meghozatala nélkül – vélhetően nem kerül teljes mértékben felhasználásra 2024. évben, melynek a Kincstár által számított összege **7.775.000 Ft**.

A Magyar Államkincstár által kalkulált, fel nem használt összeget nem végleges adatok alapozták meg.

A Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézményünknel a jogszabályban meghatározott mértékű pedagógus béremelést megvalósítottuk. A kimutatott, fel nem használt kiegészítő támogatás a költségvetési törvényben meghatározott és folyósított (16 fő), valamint az intézmény által ténylegesen foglalkoztatott pedagógus létszám (12 fő) különbözetére jutó fajlagos összeg. Ezen kötött célra nyújtott forrás 2024. december 31-ig használható fel, a fennmaradó összeg nem csoportosítható át, azt fel nem használás esetében 2025. évben vissza kell fizetni a Magyar Államkincstár részére.

Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Művelődés Ház

Főkönyv megnevezése	Előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Utolsó havi teljesítés	Halmazott teljesítés	Terv 2024.12. hó	Maradvány
Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	0511011	18 237 900	18 098 202	1 497 273	16 622 430	1 520 000	- 44 228
Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0511031	311 550	311 550	-	311 550	-	-
Béren kívüli juttatások teljesítése	0511071	540 000	540 000	-	540 000	-	-
Közlekedési költségterítés előirányzata	0511091	150 000	150 000	-	-	-	150 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0511131	-	139 698	15 909	139 698	-	-
Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	051231	50 000	50 000	-	40 537	-	9 463
Szociális hozzájárulási adó kiadásai	0521			196 714	2 374 517		
Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékos jellegű kötelezettségek kiadásai	0521	2 657 027	2 657 027	-	86 008	197 600	- 1 098
							114 137

Az intézmény jelenlegi foglalkoztatotti létszáma:

- 1 fő intézményvezető, 2 fő főállású és 1 fő részmunkaidős munkavállaló.

A személyi jellegű kiadások rovatain minimális megtakarítás várható, ami a közlekedési költségterítés és a reprezentációs kiadások november végéig fel nem használt előirányzataiból adódik.

Az Önkormányzat és Intézményei dolgozóinak jutalmazására – amennyiben a személyi és a járulékos előirányzaton bérmaradvány rendelkezésre áll – a Polgármester és az Intézményvezetők tehetnek javaslatot míg a Hivatal dolgozóinak jutalmazásáról a Hivatal jegyzője dönt azzal, hogy az Möt. 81. § (4) bekezdése alapján a Polgármesternek az egyetértése szükséges.

A Polgármester jutalmazásáról a Képviselő-testület jogosult dönteni, a Jegyző és az Intézményvezetők tekintetében a munkáltatói jogkör gyakorlója a Polgármester az Möt. 67. § f), g) pontja alapján.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet és a Tisztelt Bizottságokat az előterjesztés megvitatására és a döntés meghozatalára!

Szentmártonkát, 2024. november 20.

 
Skoda Ferenc
Polgármester

Határozati Javaslatok

Határozat-tervezet

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

Pénzügyi és Jogi Bizottsága

...../2024. (XI.25.) PJB. határozata

1. Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Jogi Bizottsága megtárgyalta és támogatja az Önkormányzat és intézményei bérmaradványának jutalom kifizetésére történő felhasználását.
2. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet alapján az átlagbéalapú támogatások szabályszerű felhasználása érdekében jutalom kifizetés címen további 7.775.000,-Ft összeget biztosít a Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda, Bölcsőde és Konyha részére a tartalékalap terhére.

Határidő: azonnal

Felelős: Gácsi Zsolt bizottság elnöke

Határozat-tervezet

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2024. (XI.28.) önkormányzati határozata

1. Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyja az Önkormányzat és intézményei bérmaradványának jutalom kifizetésére történő felhasználását.
2. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet alapján az átlagbéalapú támogatások szabályszerű felhasználása érdekében jutalom kifizetés címen további 7.775.000,-Ft összeget biztosít a Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda, Bölcsőde és Konyha részére a tartalékalap terhére.

Határidő: azonnal

Felelős: Skoda Ferenc polgármester