

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Dombóvár Város Önkormányzata Képviselőtestületének  
2012. április 26-i rendes ülésére**

**Tárgy:** Béren kívüli juttatásokra biztosított keret felosztása

**Előterjesztő:** Hegedüs Csaba képviselő, Pénzügyi Bizottság elnöke

**Készítette:** Városgazdálkodási Iroda

**Tárgyalta:** Pénzügyi Bizottság

**Tanácskozási joggal meghívott:** -

**Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:**

Kovács Gyula, Városgazdálkodási Iroda vezetője

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

dr. Gábor Ferenc jegyző

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló rendeletben a céltartalékok között 50 millió forint összegű keretet biztosított a képviselő-testület az önkormányzati fenntartású intézményekben dolgozó közalkalmazottak részére béren kívüli juttatásokra. A keret összege a munkáltatót terhelő adót, és hozzájárulást is tartalmazza. A juttatás értékének 1,19 szeres összege után 16% adót és 10% EHO-t kell fizetni, a kedvezményes adózású juttatások közterhe így 30,94%.

Az intézmények első negyedéves gazdálkodásáról készített tájékoztató adatai alapján látható, hogy az intézmények teljesített kiadásai a költségvetésben biztosított előirányzatok időarányos részénél magasabbak, a bevételek viszont nem érik el a tervezett összeg alapján számított időarányos összeget. Az intézményfinanszírozás 10%-ának tartalékba helyezése az intézmények likviditását jelentősen rontotta.

A teljesítési adatok alapján javaslom, hogy az önkormányzat a május-június hónapokra biztosítson béren kívüli juttatást a közalkalmazottak részére, a fennmaradó keretet az intézményvezetőktől érkezett javaslatokat is figyelembe véve az intézmények finanszírozására későbbiekben felhasználható céltartalékként különítse el a költségvetési rendeletben.

A kedvezményes adózású juttatások közül elsősorban a munkahelyi étkeztetés biztosítását javaslom azoknál az intézményeknél, ahol ennek az igénybevétele a jogszabályban foglaltak szerint lehetséges, vagyis az ételfogyasztás a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen valósulhat meg.

A 704 fő közalkalmazott közül 106 főnek, az Illyés Gyula Gimnázium, a „Kapaszkodó” Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Központ és a Városi Könyvtár dolgozóinak nincs lehetősége a munkahelyi étkeztetést igénybe venni. Ezeknél az intézményeknél javaslom, hogy a közalkalmazottak részére havi 5.000 Ft (10.000 Ft/év) értékű Erzsébet utalványt biztosítson az önkormányzat.

Munkahelyi étkeztetés esetén nettó 5.000 Ft/fő/hó (2 hónappal számolva évi 10.000 Ft) juttatás biztosítását javaslom. 2012. évben a juttatás 12.500 Ft/hó összeghatárig adható kedvezményes adózással.

A 704 közalkalmazott 2 havi juttatásához közterhekkkel együtt 9.219 eFt szükséges.

Amennyiben a képviselő-testület a béren kívüli juttatást csak a munkahelyi étkeztetés formájában kívánja biztosítani és nem kapnak Erzsébet utalványt az Illyés Gyula Gimnázium, a „Kapaszkodó” Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Központ és a Városi Könyvtár dolgozói, akkor a „B” alternatíva szerinti határozati javaslat alapján az 598 közalkalmazott 2 havi juttatásához közterhekkkel együtt 7.830 eFt szükséges.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy engedélyezze az 50 millió forint összegű keret felosztását az előterjesztésben részletezett szempontok alapján.

## Határozati javaslat

„A” alternatíva

1. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dombóvár Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III.12.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének (kiadások) 110. cím (Önkormányzat) X. alcím (Céltartalék) 10. pontjában (Intézményi cafetéria) szereplő 50.000 eFt keretösszegeből 9.219 eFt-ot biztosít az önkormányzati fenntartású intézményekben dolgozó közalkalmazottak béren kívül juttatására az alábbiak szerint:

Sorszám	Intézmény neve	Béren kívüli juttatás formája	Béren kívüli juttatás EHO és Szja összegével növelt ért.
1.	<b>Apáczai Oktatási Központ Dombóvár</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>3 117 000</b>
	Bölcsőde	munkahelyi étkeztetés	183 000
	Óvoda - Dombóvár	munkahelyi étkeztetés	642 000
	Belvárosi Ált. Iskola	munkahelyi étkeztetés	1 100 000
	Művészetoktatási Intézményegység	munkahelyi étkeztetés	236 000
	Egységes Iskola	munkahelyi étkeztetés	707 000
	Kollégium	munkahelyi étkeztetés	249 000
2.	<b>József Attila ÁMK Dombóvár</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>1 178 000</b>
3.	<b>Illyés Gyula Gimnázium</b>	Erzsébet utalvány	<b>642 000</b>
4.	<b>Egyesített Szociális Intézmény Dombóvár</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>1 231 000</b>
5.	<b>Kapaszkodó Alapszolgáltató Központ</b>	Erzsébet utalvány	<b>642 000</b>
6.	<b>Városi Könyvtár</b>	Erzsébet utalvány	<b>105 000</b>
7.	<b>Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>746 000</b>
8.	<b>Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>1 558 000</b>
<b>Összesen:</b>			<b>9 219 000</b>

A béren kívüli juttatás éves nettó keretösszege 10.000 Ft/fő/év.

2. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dombóvár Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III.12.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének (kiadások) 110. cím (Önkormányzat) X. alcím (Céltartalék) 10. pontjában (Intézményi cafetéria) szereplő 50.000 eFt keretösszegeből 40.781 eFt-ot a céltartalékok között az önkormányzati fenntartású intézmények finanszírozására különít el.

**Határidő:** 2012. június 30. – a céltartalék felosztásának átvezetése a költségvetési rendeletben

**Felelős:** Polgármester

**Végrehajtásért felelős:** Városgazdálkodási Iroda

„B” alternatíva

1. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dombóvár Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III.12.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének (kiadások) 110. cím (Önkormányzat)

X. alcím (Céltartalék) 10. pontjában (Intézményi cafetéria) szereplő 50.000 eFt keretösszegeből 7.830 eFt-ot biztosít az önkormányzati fenntartású intézményekben dolgozó közalkalmazottak béren kívül juttatására az alábbiak szerint:

Sorszám	Intézmény neve	Béren kívüli juttatás formája	Béren kívüli juttatás EHO és Szja összegével növelt ért.
1.	<b>Apáczai Oktatási Központ Dombóvár</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>3 117 000</b>
	Bölcsőde	munkahelyi étkeztetés	183 000
	Óvoda - Dombóvár	munkahelyi étkeztetés	642 000
	Belvárosi Ált. Iskola	munkahelyi étkeztetés	1 100 000
	Művészetoktatási Intézményegység	munkahelyi étkeztetés	236 000
	Egységes Iskola	munkahelyi étkeztetés	707 000
	Kollégium	munkahelyi étkeztetés	249 000
2.	<b>József Attila ÁMK Dombóvár</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>1 178 000</b>
3.	<b>Egyesített Szociális Intézmény Dombóvár</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>1 231 000</b>
4.	<b>Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>746 000</b>
5.	<b>Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola</b>	munkahelyi étkeztetés	<b>1 558 000</b>
<b>Összesen:</b>			<b>7 830 000</b>

A béren kívüli juttatás éves nettó keretösszege 10.000 Ft/fő/év.

2. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dombóvár Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III.12.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének (kiadások) 110. cím (Önkormányzat) X. alcím (Céltartalék) 10. pontjában (Intézményi cafetéria) szereplő 50.000 eFt keretösszegeből 42.170 eFt-ot a céltartalékok között az önkormányzati fenntartású intézmények finanszírozására különít el.

**Határidő:** 2012. június 30. – a céltartalék felosztásának átvezetése a költségvetési rendeletben

**Felelős:** Polgármester

**Végrehajtásért felelős:** Városgazdálkodási Iroda

Hegedüs Csaba  
bizottsági elnök