

....sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2024. február 20-i ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2024. évi költségvetési terve

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Szociális Bizottság

Előkészítő szervezeti egység: Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény, valamint Család- és Gyermejjóléti Központ gazdasági egysége
Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal – Önkormányzati Osztály és Pénzügyi Osztály
Készítette: Szabóné Molnár Ildikó – aljegyző
Pénzügyi fedezetet igényel.
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas.
Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

A napirendet **nyilvános ülésen** javasolt tárgyalni, a határozat elfogadásához **minősített** többség szükséges.

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország 2024. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2023. évi LV. törvény - továbbiakban költségvetési törvény - alapján elkészítettük Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2024. évi költségvetéséről szóló határozattervezetet.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – továbbiakban: Áht. - 24.§ (2) és (3) bekezdése rendelkezik a költségvetési rendelet előkészítéséről és benyújtásáról. A jegyző a költségvetési rendelettervezetet az Áht. 29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő, mely tervezetet a polgármester február 15-ig, vagy ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés nem fogadta el a naptári év kezdetéig, akkor a törvény hatályba lépésétől számított 45 napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az előterjesztés készítését meghatározta a Tanács által 2023. december 12-én jóváhagyott, Mosonmagyaróvár Térségi Társulás intézményeinek 2024. évi költségvetési koncepciója.

Bevezető

A 2024. évi költségvetés összeállításánál kiemelkedő szerepet képvisel az átlagos 10% bérfeljesztés, mely azokat a munkavállalókat érinti, akiknek a 2023. december 31-i béréhez képest legalább 10% központi bérintézkedéssel nem volt érintve. Ezen kívül az intézményi költségvetések egyszer kétheti bérkiegészítést, illetve évi 250 ezer Ft/fő cafetéria juttatást tartalmaznak.

Meghatározó tényezője a költségvetésnek a központi, illetve a helyi bérfeljesztési intézkedések, illetve a gesztor önkormányzat további nagyszámú hiányfinanszírozó vállalása.

A költségvetési koncepció előterjesztésében tájékoztatjuk a Tanácsot mindazokról a jogszabályi változásokról, melyek a költségvetés tervezését befolyásolják, ugyanakkor elmondhatjuk, hogy a decemberi tanácsülésre készített előterjesztést követően további, a költségvetés szempontjából kiemelt fontosságú jogszabályok kerültek kibocsátásra.

A következőkben összefoglalást kívánunk adni azon jogszabályi változásokról, melyek költségvetésünkre hatással bírhatnak, és a 2024. évi koncepció tárgyalását követően kerültek elfogadásra, feldolgozásra¹:

- 628/2023. (XII.23.) Korm. rendelet család és gyermekpolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról melyen belül a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazaton történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet módosítása is megtörtént. A sajátos nevelésű – továbbiakban: SNI - illetve korai fejlesztésre és gondozásra gyermek nevelését végző kisgyermeknevelőt, gyógypedagógust, konduktort gyógypedagógiai pótlék illeti meg. A pótlék számítási alapja 440.000 Ft. Egy SNI-s illetve korai fejlesztésre, gondozásra szoruló gyermeknél az alap 4,6%-a, két gyermek ellátása esetén az alap 4,6%-ának 150%-a, három gyermek ellátása esetén az alap 4,6%-ának 200%-a.

¹ A Társulás 2024. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztés 2023. november 30-ig bezárólag részletesen felsorolja a költségvetés megtervezését befolyásoló jogszabályokat. Ezen rendelkezéseket jelen előterjesztésben nem ismételjük.

- 2023. november 16-án hatályba lépett a Kormány 451/2023. (X. 4.) Korm. rendelete egyes juttatások adózásának veszélyhelyzetben alkalmazandó szabályairól szóló jogszabály. Egyes meghatározott juttatásokra vonatkozó szabályaitól eltérően mentes az adó alól a közvetlenül a szőlészetéről és borászatáról szóló 2020. évi CLXIII. törvény (a továbbiakban: Btv.) 9. § (1) bekezdése szerinti forgalomba hozatalt kezdeményező borászati üzemengedélyestől palackozott kiserelésben vásárolt, ortalom alatt álló eredetmegjelöléssel vagy ortalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott, a Btv. 1. § 3. pontja szerinti borászati termék reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként történő juttatása.
- 25/2023. (XII.13.) EM rendelet a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szóló rendelet szerint, a 2023. évi víziközmű-szolgáltatási díjak négyszeresével kell számolni 2024-ben. Az intézményi költségvetésekben az átszámolás megtörtént.
- a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásával összefüggő törvények módosításáról szóló 2023. évi CXIV. törvény több jogszabályt is módosít, így a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról 1996. évi XXV. törvényt, illetve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt is. A helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetén, illetve annak gazdasági társasága esetén, akinek az előző évi beszámolóval lezárt mérleg-főösszege a 30 milliárd Ft-ot meghaladja, akkor az adott helyi önkormányzat 2024. évi költségvetéséhez csatolni szükséges a gazdasági társaság előző évi beszámolóját és ahhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentést is.

A Kormányhivatal vizsgálatot kezdeményezhet a helyi önkormányzattal szemben, ha a helyi önkormányzat Áht. 23.§ (2) g) pontja szerinti saját bevétel az előző évi, jóváhagyott saját bevétel összegét meghaladja, minimum 20%-kal. Javasolt ilyen esetben mind a 2024. évi költségvetési előterjesztésben, illetve rendeletben a változást közzéadásig megindokolni.

A kormányhivatal vezetője a jogszerű gazdálkodás helyreállításáig törvényességi felhívás kibocsátása nélkül önkormányzati csődbiztost jelölhet ki, ha

- a) a képviselő-testület a költségvetési rendeletét a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 111/P. §-ában foglalt rendelkezésnek nem tesz eleget,
- b) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2a) és (2b) bekezdésében foglaltakat megsérti,
- c) a (4) bekezdésében foglaltakat megsérti,
- d) a (4b) vagy (4d) bekezdésben foglalt adatszolgáltatást nem teljesíti, vagy
- e) a (4a) és (4c) bekezdés szerinti vizsgálat eredménye alapján indokolt.

A Módtv3. 31. §-a alapján beiktatott Mótv. 146/K. §-a értelmében az Mótv. módosítására vonatkozó rendelkezéseket **első alkalommal a 2024. évi önkormányzati költségvetési rendelet megalkotása, módosítása során kell alkalmazni.**

A Társulást és intézményeit a fenti intézkedés nem érinti, de tagönkormányzatoknak figyelembe kell vennie a jogszabályváltozásokat.

A költségvetési terv összeállítása során a Társulás fő célja a munkavállalók létfenntartásának biztosítása, a munkavállalók megtartása, a meglévő szociális támogatási rendszer fenntartása, az intézmények biztonságos működtetése.

Jelen terv készítése során valamennyi megtakarítási lehetőséget figyelembe vettük. Üres álláshelyekre nem került bér és járulék megtervezésre, illetve jelenleg a költségvetési tervek az intézményeknél egyszer kétheti bérkiegészítést tartalmaznak szemben a koncepcióban meghozott döntéssel. Intézményi fejlesztéseket a tervek minimálisan tartalmaznak, többnyire a szükséges eszközpótlásra vonatkoznak. A Társulás a gesztor Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. augusztus 20-i ülésén a 2023. évi költségvetés módosítás tárgyában a vagyonkezelésben lévő intézmények felújítására 150 millió Ft-ot különített el. Mivel a forrásfelhasználás 2023-ban nem történt meg, ezért mint fejlesztési kiadás, illetve fejlesztési célú támogatás a forrás teljes összegben figyelembevételre került a költségvetésben.

Intézményi, szervezeti változás befolyásolta a 2024. évi költségvetési terv összeállítását, a szociális intézményi étkezés átszervezéséhez kapcsolódóan.

A tervezési irányelvek, illetve a jogszabályváltozások alapján tervezett 2024. évi költségvetés bevétel oldalát a következő módon határoztuk meg:

BEVÉTELEK

A 2024. évre tervezett költségvetési bevételek rovatok szerinti bemutatása a következő:

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2023. év	Módosított előirányzat 2023. év	Teljesítés 2023. november 30- ig	Terv 2024. év	Változás 2023. eredeti előirányzath oz képest	Változás %
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 202 963 090 Ft	1 401 388 424 Ft	1 176 237 674 Ft	1 675 306 482 Ft	472 343 392 Ft	139%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0 Ft	150 000 000 Ft	0 Ft	150 000 000 Ft	150 000 000 Ft	
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	400 000 Ft	400 000 Ft	1 153 781 Ft	600 000 Ft	200 000 Ft	150%
Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	17 700 000 Ft	17 700 000 Ft	29 404 738 Ft	19 300 000 Ft	1 600 000 Ft	109%
Közzétett szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 350 000 Ft	1 350 000 Ft	5 145 277 Ft	1 450 000 Ft	100 000 Ft	107%
Ellátási díjak (B405)	283 656 000 Ft	283 656 000 Ft	321 979 554 Ft	351 000 000 Ft	67 344 000 Ft	124%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	12 894 500 Ft	12 894 500 Ft	18 060 324 Ft	13 010 000 Ft	115 500 Ft	101%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0 Ft	0 Ft	11 813 906 Ft	12 000 000 Ft	12 000 000 Ft	
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	1 050 000 Ft	1 050 000 Ft	8 394 767 Ft	4 500 000 Ft	3 450 000 Ft	429%
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	317 050 500 Ft	317 050 500 Ft	395 952 347 Ft	401 860 000 Ft	84 809 500 Ft	127%
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0 Ft	0 Ft	1 634 717 Ft	0 Ft	0 Ft	
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0 Ft	0 Ft	1 634 717 Ft	0 Ft	0 Ft	
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	1 520 013 590 Ft	1 868 438 924 Ft	1 573 824 738 Ft	2 227 166 482 Ft	707 152 892 Ft	147%
Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	222 000 000 Ft	219 307 314 Ft	219 307 314 Ft	135 496 606 Ft	-86 503 394 Ft	61%
Összes bevétel	1 742 013 590 Ft	2 087 746 238 Ft	1 793 132 052 Ft	2 362 663 088 Ft	620 649 498 Ft	136%

1. Működési támogatások államháztartáson belülről

Itt kerül megtervezésre az intézmények működéséhez kapcsolódó állami támogatás gesztor önkormányzat által történő átadása, az intézmények működtetéséhez szükséges, Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által biztosított hiányfinanszírozás, illetve valamennyi tagönkormányzat részéről megfizetendő hozzájárulás, tagdíj. Szintén ezen a rovaton tervezzük az év közben, pótelőirányzat formájában központosítandó, intézményeket illető ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék, valamint a feladatalapú támogatásokat.

Állami támogatások alakulása

A költségvetési koncepcióban tételesen bemutattuk, az állami támogatások várható alakulását. Már a koncepcióban megállapítottunk, hogy a tavalyi évhez képest a fajlagos támogatási mértékek növekedtek, illetve az ebr42 rendszerben betöltésre került a minimálbér és bérminimum emeléséhez kapcsolódó támogatás. A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény – továbbiakban KESZI – és a Család- és Gyermekjóléti Központ – továbbiakban: CSGYK – együttesen 78.914.879 Ft plusz támogatást kapott 2024. január 15-én a bértámogatás által, mely forrás a költségvetési terven és állami támogatás táblán átvezetésre került.

Az összefoglaló tábla alapján látható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest 32,5% mértékű növekedés mutatható ki. A fajlagos mutatók összességben növekedtek, a bértámogatás miatt nőtt jelentősen az állami támogatás előirányzata.

Kiemelt jogcímek	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	Változás 2023. évi eredeti előirányzathoz képest Ft-ban	Változás 2023. évi eredeti előirányzathoz képest %
Település önkormányzat szociális feladatainak állami támogatása (Térségi Társulás fenntartása alatt lévő intézmények támogatása)	641 394 422 Ft	850 078 888 Ft	208 684 466 Ft	132,54%

A költségvetési határozattervezet 12. melléklete jogcímenként mutatja az állami támogatás 2024. évi eredeti előirányzatának alakulását.

A Család- és Gyermekjóléti Központ feladatellátásra a tavalyi évhez képest 75.477 ezer Ft többlet állami támogatást kapunk, míg a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény esetén 133.208 ezer Ft-tal több központi támogatás érkezik eredeti előirányzat formájában 2024. évben.

Év közben pótelőirányzat formájában érkező, tervezett központi bevételek, feladat alapú támogatások

Ezen a rovaton tervezzük be – az intézményi működési hiány csökkentése érdekében – a központosítandó év közben pótelőirányzat formájában várt támogatásokat:

- összevont ágazati pótlék

- KESZI 90.556 ezer Ft (előző évhez képest 8%-kal kevesebb)
- CSGYK 84.421,5 ezer Ft (előző évhez képest 21%-kal több)
- egészségügyi kiegészítő pótlék KESZI-nél 2.704 ezer Ft (előző évhez képest 33%-kal több)
- bérkompenzáció egyik intézmény sem részesedik. 2023.évben a KESZI-nél 143 ezer Ft volt.

Feladatalapú támogatások között a következő támogatások jelennek meg:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 5.420.000 Ft, mely az előző évhez képest 35%-kal kevesebb (2023. évben 8.372.ezer Ft) (központi utasítás alapján tervezett),
- fejlesztő foglalkoztatás központi adatszolgáltatás alapján 20.892.476 Ft tervezett, mely a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest - 14.014.000 Ft. – 49%-kal több,
- utcai szociális munka 9.421.000 Ft-ban tervezett a 2023. évi eredeti előirányzattal egyezően.

Intézmények és a Társulás működését befolyásoló tagdíjak és hozzájárulások

A tagdíjak, hozzájárulások mértéke az előző évhez képest² újból változik, amennyiben a tagönkormányzatok képviselői a tagdíj emelkedését jóváhagyják. **2024. évben a bérfejlesztések és cafetéria emelés, illetve a dologi kiadások emelkedése miatt a 2024. évi működési hiány a 2023. évhez képest 84.434.940 Ft-tal nőtt. A gesztor Önkormányzat a hiánynövekedésből a közel felét átvállalja, amennyiben a másik fele a tagönkormányzatok között lakosságszám arányosan felosztásra kerül, beleértve a gesztor önkormányzatot is. A tervezés ennek megfelelően történt.**

Amely tényezők a tagdíj, hozzájárulások vonatkozásában változatlan mértékkel maradtak:

- szociális intézmények működésének fenntartása érdekében kiegészítő hozzájárulás I.: 1.223 Ft/lakos
- Térségi Társulás feladatellátáshoz kapcsolódó tagdíj: 270 Ft/lakos
- Család- és Gyermekegészségügyi Központ működésének fenntartásához kapcsolódó hozzájárulás: 100 Ft/lakos
- felújítási alapba való befizetés 100 Ft/lakos
- szociális intézmények működésének fenntartása érdekében kiegészítő hozzájárulás II.: 445 Ft/lakos (összege a lakosságszám alakulásával változik, 2023-ban 448 Ft/lakos hozzájárulás mértékben jelentkezett)

Új hozzájárulás a 2024. évi plusz intézményi működési hiány felének felosztása valamennyi tagönkormányzat között. Lakosságszám alapján a támogatás 2024. évi mértéke 504,4 Ft/lakos.

A határozathoz kapcsolódó 24. mellékletben a számok visszaellenőrizhetők.

A gesztor Önkormányzat a 2022. évi hiányfinanszírozás mellett – 178.687.977 Ft - fizeti a 2024. évi hiánykülönbözet felét – 41.949.605 Ft – illetve a rá meghatározott hozzájárulásokat és tagdíjakat lakosságszám arányosan – 84.434.940 Ft -. Így mindösszesen Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata 2024. évben 305.072.522,- Ft hiányfinanszírozást vállal be.

² A költségvetési tervben a díj-, hozzájárulás mértékénél a 48/2017. (XI.07.) TT határozatot és az 5/2019. (II.26.) TT határozatot vettük figyelembe.

Az intézményi működési hiány a koncepcióhoz képest jelentősen csökkent. Ennek okai:

- egyrészt a központilag kapott plusz bértámogatás,***
- az intézmények maradványforrásán túl a Társulás maradványforrásának nagy részét felosztottuk az intézményekre, megelőzve a 2023. évi zárszámadásról szóló határozat rendelkezéseit,***
- valamint az üres álláshelyekre vonatkozó bér és járulék tervezése nem történt meg.***

A határozattervezet 24. melléklete rögzíti a tagdíjak, hozzájárulások településenkénti összegét, ami mindösszesen 222.671.282 Ft-ot tesz ki, mely az előző évhez képest - 179.374.691 Ft – 43.296.591 Ft³-tal nőtt, azzal, hogy mindemellett Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata pluszban még fizetni fogja a 2022. évi szinten megállapított hiányfinanszírozást, mely 178.687.977 Ft.

A költségvetési határozathoz döntést kell hozni a hozzájárulások, tagdíjak változásáról, vállalva a Társulás részéről, hogy negyedévente felülvizsgálja a 2024. évre megállapított kiegészítő, valamennyi település által fizetett/fizetendő hiányfinanszírozást. A negyedéves elszámolás az adott negyedévhez kapcsolódó költségvetési jelentés követő hónap tanácsi ülésén történik, azzal, hogy az utolsó negyedév elszámolása az adott évi beszámolóval együttesen kerül előterjesztésre.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat hiányfinanszírozása

Az előző részben már jeleztük a hiányfinanszírozás növekedését, okát, mely okok részletezése a kiadási oldalon részletesen megismerhető. A következő táblázatban jelezzük a 2024. évre tervezett hiány pótlásának összegét, összehasonlítva az előző év eredeti előirányzatával:

Intézményi hiány	2023. évi terv	2024. évi terv	Változás %
KESZI	236 392 402 Ft	345 732 669 Ft	146 %
CSGYK	90 667 596 Ft	66 398 825 Ft	73 %
Összesen	327 059 998 Ft	412 131 494 Ft	126%
ebből Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által vállalt hiányfinanszírozás	235 631 413 Ft	293 249 542 Ft	125%
ebből társult önkormányzatok vállalása	91 428 585 Ft	118 881 952 Ft	130%

A hiányfinanszírozás alakulását befolyásolta, hogy a Társulás 2023. évi várható maradványából 17,5 millió Ft. a CSGYK-ra, 150 millió Ft. pedig a KESZI-re került felosztásra, összesen 167,5 millió Ft. A korábbi évekhez hasonlóan, ha a maradvány felhasználásával vártunk volna a zárszámadásról szóló határozatig, a hiányfinanszírozás mértéke ennivel még nőtt volna.

³ A változást befolyásolja a 2022. év január 1-jei és 2023. év január 1-jei lakosságszám alakulása.

A működési támogatások alakulását a következő táblázat foglalja össze az előző évhez képest.

Működési támogatások változása előző évhez képest összefoglaló tábla

	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Változás %
KESZI (ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék, egyéb központi támogatás)	100 392 000 Ft	93 260 360 Ft	93%
CSGYK (ágazati pótlék, bérkompenzáció)	69 727 000 Ft	84 421 500 Ft	121%
Társulás (állami támogatás)	641 394 422 Ft	850 078 888 Ft	133%
Társulás (gesztor önkormányzat hiányfinanszírozása)	193 086 379 Ft	220 637 582 Ft	114%
Társulás (tagönkormányzatok hiányfinanszírozása)	23 118 126 Ft	26 386 961 Ft	114%
Társulás (feladatalapú támogatások)	31 807 000 Ft	35 733 476 Ft	112%
Társulás (tagdíjak, hozzájárulások)	141 858 163 Ft	196 284 321 Ft	138%
KESZI-től Társulás felé kamatfizetési kötelezettség, mely a gesztor Önk.-hoz kerül befizetésre, Kincstár felé befizetési kötelezettség teljesítéséhez	1 580 000 Ft	0 Ft	
Összesen	1 202 963 090 Ft	1 506 803 088 Ft	125%

2. Felhalmozási célú támogatások

Függőben lévő projektje nincs a Társulásnak, de Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 144/2023. (VIII.20.) Kt. határozattal a vagyonkezelt szociális intézmények felújítására, fejlesztésére 150 millió Ft fejlesztési támogatást fogadott el. A költségvetésben – mivel ezen forrás lekérése még nem történt meg a Társulás által – a bevétel betervezésre került.

3. Intézményi működési bevételek

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális szolgáltatásokról, gyermekjóléti alapellátásokról, a gyermekétkeztetéséről valamint a térítési díjakról szóló 31/2023. (X.13.) önkormányzati rendelete szabályozza a szociális intézmények ellátási térítési díjait.

A rendeletben foglalt díjak alapján a KESZI-nél 62 millió Ft-tal nőtt, a CSGYK-nál 700 ezer Ft-tal nőtt az ellátási díjak bevétele.

4. Maradvány igénybevétel

A maradvány forrás meghatározása még a 2023. évi számviteli zárása előtti időszakban történt.

Jelenleg a tervekben a következő maradványforrásokkal kalkuláltunk:

- **KESZI 60 millió Ft.**
- **CSGYK 13 millió Ft.**
- **Társulás 230 millió Ft-ra tervezett, de ebből az intézményi hiány csökkentése érdekében a CSGYK-ra 17,5 millió Ft-ot, a KESZI-re 150 millió Ft-ot terveztünk be, mint intézményfinanszírozás. A fennmaradt kötelezettségvállalással lekötött maradvány összege 62,5 millió Ft. A kötelezettséggel kötött maradvány részletezése:**

1) felújítási alaphoz kapcsolódó maradvány	1.874.789 Ft
2) belépési hozzájárulás számlán lévő forrás	33.122.723 Ft
3) jubileumi jutalomra és felmentési bérre elkülönített maradvány	21.195 257 Ft
4) szolidaritási hozzájárulási számla maradványa	<u>6.303.837 Ft</u>
összesen:	62.496.606 Ft

A számviteli zárások alapján a maradványforrás tényleges, nyilvántartásba kerülő összege az éves beszámoló elfogadásával egyidejűleg történik⁴.

Összességében megállapítható, hogy a Társulás és intézményei költségvetése 2 362 663 088 Ft-ot tesz ki, mely az előző évhez képest - 1 742 013 590 Ft-tal - 36%-kal magasabb összegben került meghatározásra. A bevételi oldalon az állami támogatások az előző évhez képest jelentősen nőttek – 132,5%-kal -, melynek oka a fajlagos támogatás növekedése, valamint a 2024.01.15-én kapott közel 79 millió Ft. bérfejlesztési támogatás eredményezett. A viszonylag magas maradványforrás felhasználás az intézmények biztonságos működésének fenntartását szolgálja. Mindez ugyanakkor nem valósulhatna meg az intézmények megtakarítást biztosító intézkedései nélkül, valamint a gesztor Önkormányzat és a tagönkormányzatok plusz vállalása nélkül.

KIADÁSOK

A kiadások tervezését befolyásoló tényező, hogy a korábbi évek helyi döntésen alapuló bérfejlesztés mértékét (10%) és annak hatását megtartani javasolja az előterjesztő. Ugyanakkor a jutalom formájában kifizetésre kerülő bérkiegészítést, *a koncepcióval ellentétesen egyszer kétheti mértékben javasolja*. A cafetéria mértéke 135 ezer Ft/fő/év szintről 250 ezer Ft/fő/év szintre emelkedik a koncepció alapján.

⁴ A maradvány mértékének számbevétele 2024. január közepén történik, viszont az intézményeknek és a Társulásnak adott év február 28-ig kell rendeznie előző évi könyvelését a nyilvántartások, leltárak, analitikák alapján. Mindez befolyásolhatja a maradvány tényleges mértékét, mely a zárszámadáskor került meghatározásra.

A 2024. évre tervezett költségvetési kiadások rovatok szerinti bemutatása a következő (adatok Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2023. év	Módosított előirányzat 2023. év	Teljesítés 2023. november 30.	Tervezés 2024. év	Változás 2023. eredeti előirányzathoz képest	Változás %-ban
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 040 227 800 Ft	1 100 163 070 Ft	884 078 766 Ft	1 213 975 000 Ft	173 747 200 Ft	117%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	150 535 467 Ft	163 102 735 Ft	115 467 484 Ft	176 475 640 Ft	25 940 173 Ft	117%
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	120 600 000 Ft	110 872 580 Ft	92 359 748 Ft	59 800 000 Ft	-60 800 000 Ft	50%
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	16 144 000 Ft	16 144 000 Ft	10 925 600 Ft	14 550 000 Ft	-1 594 000 Ft	90%
Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	9 698 172 Ft	17 698 172 Ft	12 704 518 Ft	20 039 526 Ft	10 341 354 Ft	207%
Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	57 373 846 Ft	76 274 040 Ft	37 130 320 Ft	32 281 431 Ft	-25 092 415 Ft	56%
Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja (K3313)	9 227 927 Ft	10 327 733 Ft	7 453 442 Ft	7 741 556 Ft	-1 486 371 Ft	84%
Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	3 802 206 Ft	3 962 206 Ft	3 269 962 Ft	16 900 944 Ft	13 098 738 Ft	445%
Közütemi díjak (=35+...+38) (K331)	80 102 151 Ft	108 262 151 Ft	60 558 242 Ft	76 963 457 Ft	-3 138 694 Ft	96%
Vásárolt élelmiszer (K332)	60 000 000 Ft	68 996 070 Ft	68 176 635 Ft	330 715 000 Ft	270 715 000 Ft	551%
Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	6 710 000 Ft	6 010 000 Ft	4 248 474 Ft	5 710 000 Ft	-1 000 000 Ft	85%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	13 700 000 Ft	13 700 000 Ft	6 882 759 Ft	11 500 000 Ft	-2 200 000 Ft	84%
Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	1 350 000 Ft	5 250 000 Ft	4 953 277 Ft	1 400 000 Ft	50 000 Ft	104%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	22 000 000 Ft	22 182 575 Ft	15 519 308 Ft	21 000 000 Ft	-1 000 000 Ft	95%
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	31 250 000 Ft	30 960 000 Ft	27 661 715 Ft	31 500 000 Ft	250 000 Ft	101%
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	215 112 151 Ft	255 360 796 Ft	188 000 410 Ft	478 788 457 Ft	263 676 306 Ft	223%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	2 500 000 Ft	2 800 000 Ft	2 319 482 Ft	2 950 000 Ft	450 000 Ft	118%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	93 643 980 Ft	92 233 595 Ft	62 843 484 Ft	140 270 000 Ft	46 626 020 Ft	150%

Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	3 000 000 Ft	3 035 000 Ft	381 000 Ft	500 000 Ft	-2 500 000 Ft	17%
Egyéb dologi kiadások (K355)	1 707 504 Ft	2 007 504 Ft	1 506 595 Ft	1 950 000 Ft	242 496 Ft	114%
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	452 707 635 Ft	482 453 475 Ft	358 336 319 Ft	698 808 457 Ft	246 100 822 Ft	154%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	1 250 000 Ft	1 250 000 Ft	1 009 725 Ft	1 100 000 Ft	-150 000 Ft	88%
Elvonások és támogatás értékű működési kiadások, áht kívüli támogatások K502, 506; K512	8 840 000 Ft	29 368 916 Ft	25 631 012 Ft	15 150 000 Ft	6 310 000 Ft	171%
Tartalékok (K513)	67 042 452 Ft	274 126 288 Ft	0 Ft	93 133 135 Ft	26 090 683 Ft	139%
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	75 882 452 Ft	303 495 204 Ft	25 631 012 Ft	108 283 135 Ft	32 400 683 Ft	143%
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	7 215 000 Ft	7 390 020 Ft	4 381 462 Ft	12 900 000 Ft	5 685 000 Ft	179%
Felújítások (=206+...+209) (K7)	14 195 236 Ft	29 891 734 Ft	22 217 335 Ft	151 120 855 Ft	136 925 619 Ft	1065%
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	1 742 013 590 Ft	2 087 746 238 Ft	1 411 122 103 Ft	2 362 663 088 Ft	620 649 498 Ft	136%

1. Személyi juttatások

A szociális intézményekben foglalkoztatottak bére a minimálbérré vagy garantált bérminimumra épül, erre tevődik rá a korábbi évek munkáltatói döntésen alapuló bérfejlesztése, és az összevont ágazati pótlék, egyéb pótlék.

A minimálbér és bérminimum változása az 508/2023. (XI.20.) Korm. rendelet szerint 2023. december 1-jétől:

	2022. év	2023. év	Változás mértéke 2022. évhez képest
Szakképzettség nélküli feladatellátáshoz kapcsolódó minimálbér	232.000 Ft	266.800 Ft	115%
Szakképzettséghez kötött feladatellátáshoz kapcsolódó garantált bérminimum	296.400 Ft	326.000 Ft	110%

A Tanács által jóváhagyott költségvetési koncepció a személyi juttatások tervezésére tekintettel a következő módon rendelkezett:

„1.2. A személyi juttatások tervezése

...

- a) *A személyi juttatások tervezése során a központi döntések, hatályos jogszabályok alapján kell a munkavállalók bérköltségét megtervezni, azzal, hogy 2023. évben kimutatott munkáltatói döntések összegét a 2024. évi tervezés során is biztosítani kell. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre. Egységesen 10% mértékű bérfejlesztés tervezhető valamennyi aktív jogviszonyban lévő munkavállaló vonatkozásában.*
- b) *A munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók esetén amennyiben a központi intézkedés révén a munkavállaló 2023. december 31. bruttó munkabéréhez képest a 2024. január havi munkabére nem változik legalább 10% mértékben, úgy munkáltatói döntés szerint legfeljebb 10% mértékű bérfejlesztést kell biztosítani helyi döntés alapján.”*

A koncepciónak megfelelően terveztük az egyéb béren kívüli juttatást – nettó 250.000 Ft/fő/év -, a számla fenntartási hozzájárulást, illetve a bérfejlesztést.

Ugyanakkor a költségek csökkentése érdekében a kétszer kétheti bérkiegészítés helyett az intézmények csak egyszer kétheti bérkiegészítést terveztek. Ezen túlmenően az üres álláshelyekre nem került megtervezésre bér és egyéb személyi juttatás, kivéve a folyamatban lévő állástárgyalások vonatkozásában.

A fenti intézkedések alapján az előző évhez képest mindösszesen 17%-kal nőtt a személyi juttatás összevont előirányzata, mely a két intézmény vonatkozásában együttesen 173,7 millió Ft-tal több a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

A Térségi Társulásnál az előző évhez képest nem változott a személyi juttatás tervezett előirányzata, bruttó évi 850 ezer Ft összegben, mely az esetleges reprezentációs kiadásokra került megtervezésre.

2. Járulékok

A szociális hozzájárulás mértéke az előző évhez képest nem változott, maradt 13% mértékű. Nem változott a cafetériát terhelő munkáltatói személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség sem (15%), illetve a reprezentációs juttatásra fizetendő SZOCHO és SZJA - számításimód sem változott (bruttó alap x1,18 x adómérték), kivéve a borászati üzemengedélyestől palackozott és kiszerelésben vásárolt, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel vagy oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott borászati termék.

A járulékok tervezésénél az intézményeknél figyelembe vettük a minimálbér változása miatt a rehabilitációs hozzájárulás változását is. A rehabilitációs hozzájárulás alapja a minimálbér 9-szerese, mely alap 2024-ben 2.401.200 Ft.⁵

A járulék tervezett előirányzata az 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 17%-kal magasabb.

⁵ Rehabilitációs hozzájárulást az a jogi személy (költségvetési szerv) köteles fizetni, akinek az éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 25 főt meghaladja, és a létszámának 5%-t a legalább napi 4 órában foglalkoztatott megváltozott munkaképességűek létszáma nem éri el. A kötelező alkalmazáshoz kapcsolódó hiányzó létszám alapján kell megállapítani a rehabilitációs hozzájárulást.

3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezésénél igyekeztünk figyelembe venni a szolgáltatások, illetve a vásárolt készletek esetén jelentkező árszínvonal emelkedést, illetve a közüzemi költségek változását, a szociális intézményi étkezés átszervezését, mely érintette csökkenő módon a KESZI személyi juttatás és járulék rovatát, de egyben növelte a vásárolt élelmezés előirányzatát.

Közüzemi költségekre vonatkozó információk:

- **földgázszolgáltatás díja nettó 370,492 Ft/m³**, mely az előző évi változó árakhoz képest jelentősen csökkent. A tavalyi év során átlagosan nettó 649-535 Ft/m³ áron számlázták megkülönböztetve a nagy és kisfogyasztók körét, mely ár a rendszerhasználati díjat nem tartalmazta. A 2024-ben közbeszerzés alapján megállapított nettó szolgáltatási díj **tartalmazza a rendszerhasználati díj összegét** is. A szerződés hatálya 2023. október 1-jétől 2024. október 1-jéig tart. A 2023-as évhez képest a változás kedvező, több mint 50% csökkenést tartalmaz.
- **villamosenergiaszolgáltatás díja** közbeszerzési eljárás alapján **nettó 82,4 Ft/kWh, mely a rendszerhasználati díjat is tartalmazza**. A szerződés hatálya 2024. január 1-jétől 2024. december 31-ig tart. 2023-ban a hatályban lévő szerződés kedvezőbb árat biztosított – nettó 29,36 Ft/kWh – mely a rendszerhasználati díjat nem tartalmazta. Megközelítőleg az előző évhez képest a szolgáltatás költsége 2,5-szeres mértékben nő.
- **A távhőszolgáltatás díja a 20/2023. (IX.29.) EM rendelet alapján közel felére csökkent, a jelenlegi ár nettó 13.995 Ft/GJ 2023. október 1-jétől.** (2023. szeptember 30-ig alkalmazott nettó díj 27.259 Ft/GJ volt.)
- 25/2023. (XII.13.) EM rendelet a **nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szóló rendelet szerint a 2023. évi víziközmű-szolgáltatási díjak négyszeresével kell számolni 2024-ben.**

A változások miatt a villamosenergia szolgáltatás előirányzata kétszeresére nőtt, a földgázszolgáltatásra tervezett előirányzat összességében felére csökkent, a távhőszolgáltatás tervezett költsége 16%-kal csökkent figyelembe véve a tavalyi fogyasztást, a víz és csatornaszolgáltatás költsége több mint négyszeresére nőtt. Összességében a közüzemi költségek a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 3,1 millió Ft-tal csökkentek, azaz 4%-kal.

A KESZI-nél az átszervezések miatt a készletbeszerzés előirányzata a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 50%-kal csökken. **A mosonmagyaróvári szociális intézményi étkezést, mint szolgáltatást vásárolja meg a KESZI, mely szolgáltatást a gesztor önkormányzat felügyelete alá tartozó Futura Szolgáltató Központ teljesít.**

A vásárolt élelmezés előirányzata a tavalyi eredeti előirányzathoz képest jelentősen nőtt az étkezés átszervezése miatt. A növekedés mértéke 5,5-szeres változást mutat. Ennek következtében a működési célú előzetesen felszámított ÁFA előirányzata is nőtt.

Összességében a dologi kiadások előirányzata az előző évhez képest a CSGYK esetén csökkent 11,9 millió Ft-tal, a KESZI-nél pedig 258,6 millió Ft-tal nőtt alapvetően az étkezés ellátásának átszervezése miatt. A Társulás dologi kiadásai csökkentek az előző évi teljesítést figyelembe véve, mivel csak az alapvető „munkaszervezeti” költségeket vetítjük rá a szervezetre. A csökkenés mértéke 16%-os a Társulásnál.

A dologi kiadások együttesen az előző évhez képest 54%-kal növekedtek, azaz 246,1 millió Ft. összegben.

4. Ellátottak pénzbeli juttatása

A két intézménynél tervezünk ilyen jellegű juttatást. A tervezés az előző évi teljesítési adatok alapján történik. A CSGYK esetén a 2023. évi előirányzathoz képest 100 ezer Ft-tal kevesebb összeg került betervezésre, figyelembe véve a teljesítést. A KESZI vonatkozásában maradt a 2023. évi előirányzatnak megfelelő szint, azaz 800e Ft.

Nem a Térségi Társulás költségvetésében megjelenő tétel, de szervesen a KESZI intézményhez kapcsolódó szociális ellátási támogatás a 90 éven felüli mosonmagyaróvári ellátottak számára ingyenes alapellátási szolgáltatás biztosítása.⁶ A gesztor Önkormányzat költségvetésében ilyen módon nyújtott közvetett támogatás éves mértékét közel 13,2 millió Ft-ban tervezett, figyelembe véve az előző évi teljesítést.

A közvetett támogatásra való utalást a határozattervezet 16. melléklete is rögzíti.

5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a soron a munkaszervezeti feladatokat ellátó Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatalnak átadandó támogatást terveztük meg, mely évek óta 3.600 ezer Ft.

A 2023. évi beszámoló várható eredménye miatt 10.600 ezer Ft. került betervezésre a Kincstár felé esetlegesen visszafizetendő támogatás vonatkozásában,

6. Működési célú támogatások államháztartáson kívülre

A tanácsi döntés megalapozása érdekében ezen a rovaton tervezzük a civil szervezetek támogatását, melyre ebben az évben is 850 ezer Ft-ot különítettünk el.

7. Tartalékok előirányzata

Figyelemmel a maradványforrás alakulására a tartalékok előirányzata a következőket tartalmazza:

1) felújítási alaphoz kapcsolódó tartalék	1.874.789 Ft
2) belépési hozzájárulás számlán lévő forrás	33.122.723 Ft
3) jubileumi jutalomra és felmentési bérre elkülönített maradvány	21.195 257 Ft
4) szolidaritási hozzájárulási számla maradványa	<u>6.303.837 Ft</u>
5) egyéb előre nem látható kiadásokra	30.636.529 Ft
összesen:	91.133.135 Ft

⁶ Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat költségvetési rendelete a következő módon rendelkezik az ellátásról:
„... Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fenntartott Kistérségi Egyesített Szociális Intézménye által idősök számára biztosított alapszolgáltatási ellátást igénybe vevők személyi térítési díját megtéríti az ellátottak helyett, a következő feltételek együttes teljesülése esetén: az ellátott

a) a mosonmagyaróvári Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény által, idősök számára biztosított alapszolgáltatás igénybe vevője,

b) Mosonmagyaróváron állandó lakóhellyel rendelkezik,

c) betöltötte a 90. életévét és

d) tartási vagy öröklési szerződést nem kötött.

A személyi térítési díj átvállalása a 90. életév betöltését követő hónaptól történik.”

Az általános tartalék összege a maradványforrások összegének bizonytalansága miatt magasabb az előző évhez képest.

8. Beruházások, felújítások

A felújítási terv a költségvetés elfogadását követően kerül tárgyalásra. Így eredeti előirányzat formájában csak az áthúzódó kötelezettségeket, illetve a „megcímezett” forrásokat terveztük be.

A Társulásnál a „Felújítási Alap”-ba befizetett, áthozott maradvány illetve a 2024. évre tervezett befizetés került betervezésre bruttó módon. Annak felhasználási célját a beruházási tervben határozza meg a Tanács.

A koncepció alapján az intézményeknél eredeti előirányzatban beruházás, felújítás nem tervezhető, hacsak az nem kötött valamilyen címzett forráshoz, vagy nem igényel az intézmény gyors eszközpótlást.

A CSGYK-ban mindösszesen bruttó 1.905e Ft. került betervezésre a beruházások közé, mely elavult számítógépek cseréjére szán az intézmény. A KESZI-ben a beruházások között bruttó 10.795 ezer Ft. került betervezésre eszközpótlás céljából, felújítás soron pedig a „Csendes Szoba” kialakításra kapott adomány, maradvány forrásban megjelenő támogatása került betervezésre bruttó 1.121e Ft összegben. Továbbiakban, mint fejlesztési kiadásként jelenik meg az intézményfelújításra előírt 150 millió Ft., mely támogatás formájában a bevételi oldalon is kimutatásra került.

A költségvetési kiadások így mindösszesen 2.362.663.099 Ft-ot tesznek ki, mely az előző évhez képest az intézkedések és átszervezés révén mindösszesen 36% növekedést mutat.

9. Létszámok

A feladatáttszervezés miatt a KESZI engedélyezett létszámhelye csökken az előző évhez képest 16 fővel.

Az engedélyezett létszámhelyek 2024. évben:
KESZI esetén 143 fő, CSGYK esetén 58,5 fő.

A létszámhelyek alakulását szervezeti egységenként a határozattervezet 15. melléklete részletezi.

Tisztelt Társulási Tanács, kérjük az előterjesztés megtárgyalását és elfogadását.

Mosonmagyaróvár, 2024. január 18.

Dr. Árvay István sk.
elnök

Határozati javaslat:

..../2024. (II.20.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva **Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményei 2024. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:**

1. A határozat hatálya a Társulási Tanácsra, annak bizottságaira és a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.
2. A Társulás költségvetésének címrendjét 2024. évre a *14. mellékletben* foglaltak szerint állapítja meg.

3. A költségvetés főösszegének megállapítása

3.1. A Társulás 2024. évi költségvetésének

- a) kiadási fő összegét: 2.362.663.088,- Ft-ban, azaz kettőmilliárd-háromszázhatvankettőmillió-hatszázhatvanháromezer-nyolcvannyolc forintban,
 - aa) ebből kötelezően vállalt feladat: 2.342.962.248,- Ft-ban, azaz kettőmilliárd-háromszáznegyvenkettőmillió-kilencszázhatvankettőezer-kettőszáznegyvennyolc forintban,
 - ab) ebből önként vállalt feladat: 19.700.840,- Ft-ban, azaz forintban tizenkilencmillió-hétszázezer-nyolcszáznegyven forintban,
 - ac) ebből államigazgatási feladat: 0 Ft-ban, azaz nulla forintban,
- b) bevételi fő összegét: 2.227.166.482,- Ft-ban, azaz kettőmilliárd-kettőszázhuszonhétmillió-százhatvanhatezer-négyszáznyolcvankettő forintban,
 - ba) ebből kötelezően vállalt feladat: 2.207.465.642 Ft-ban, azaz kettőmilliárd-kettőszázhétmillió-négyszázhatvanötezer-hatszáznegyvenkettő forintban,
 - bb) ebből önként vállalt feladat: 19.700.840 Ft-ban, azaz forintban tizenkilencmillió-hétszázezer-nyolcszáznegyven forintban,
 - bc) ebből államigazgatási feladat: 0 Ft-ban, azaz nulla forintban,
- c) a hiány összegét: 135.496.606 Ft-ban, azaz százharmincötmillió-négyszázkilencvenhatezer-hatszázhat forintban állapítja meg, mint előző évi maradvány felhasználás.

- 3.2. A Társulás összevont költségvetési mérlegét e határozat *1. melléklete*, a Társulás összevont működési és fejlesztési egyenlegét bemutató mérleget e határozat *2. melléklete* szerint tartalmazza.

4. A költségvetés hiánya, finanszírozásának módja

- 4.1. A működési hiány finanszírozása érdekében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján 2023. december 31-én folyószámlahitel igénybevétele a költségvetés nem számol.
- 4.2. A hiány belső finanszírozásának érdekében az előző év(ek) költségvetési maradványának 135.496.606,- Ft., azaz százharmincötmillió-négyszázkilencvenhatezer-hatszázhat forint összegben való felhasználását rendeli el az alábbiak szerint:
 - a) működés finanszírozására felhasznált maradvány 121.475.751,- Ft, azaz százhuszonegymillió-négyszázhetvenötezer-hétszázötvenegy forint,

- b) fejlesztés finanszírozására felhasznált maradvány 14.020.855,- Ft, azaz tizennégy millió-húszezer-nyolcszázötvenöt forint.
- 4.3.A költségvetés a fejlesztési hiány finanszírozására hitelkeret felvételt nem határoz meg.
- 4.4. A hitel terhére történő kötelezettségvállalások csak az adósságot keletkeztető ügylet Kormány által történő engedélyeztetést követően, a hitelszerződés megkötése után tehetők.

5. A költségvetés mérlegei és kimutatásai

- 5.1.A Társulás és intézményei működési bevételeit jogcímenként, rovatonként a *3-5. melléklet* szerint hagyja jóvá, ezen belül az intézmények finanszírozását a határozat *6. melléklete* szerint hagyja jóvá.
- 5.2. A Társulás és intézményei felhalmozási bevételeit jogcímenként, rovatonként a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 5.3.A Társulás és intézményei működési kiadásait jogcímenként, rovatonként a *8-10. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 5.4. A Társulás és intézményei felhalmozási kiadásait jogcímenként, rovatonként a *11. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 5.5. A Társulás intézményeinek működéséhez kapcsolódó állami támogatás jelen határozat *12. melléklete* tartalmazza, mely támogatást mint gesztor önkormányzat a központi finanszírozásból Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata kapja meg. Az állami támogatás havonta, nettó finanszírozás keretében átadásra kerül.
- 5.6. A Társulás által átveendő és átadandó támogatásokat e határozat *13. melléklete* tartalmazza.
- 5.7. A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett költségvetési létszámhelyét e határozat *15. melléklete* szerint hagyja jóvá.
- 5.8.A Társulás közvetett támogatást nem nyújt, adósságot keletkeztető ügyletet nem kíván kötni, hitelállománnyal nem rendelkezik, adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó saját bevételekkel nem rendelkezik. Ez a döntéseket a határozat *16., 19., 22. és 23. melléklete* tartalmazza.
- 5.9. A 2011. évi CXCV. törvény, a Stabilitási tv. 45.§ (1) bekezdés a) pontja szerinti saját bevétellel a Társulás és intézményei nem rendelkeznek és előző évben sem rendelkeztek.
- 5.10. A 2024. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről szóló ütemtervet a *17. melléklet* állapítja meg.
- 5.11. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény - továbbiakban: Áht – 24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján a költségvetési év és azt követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a *18. melléklet* tartalmazza.
- 5.12. Többéves kihatással járó döntéseket évenként és összesítve a *20. melléklet* tartalmazza.
- 5.13. Európai Unió és egyéb támogatással megvalósuló programokkal, projektekkel a Társulás nem rendelkezik, melyről a határozat *21. melléklete* nyilatkozik.
- 5.14. A Társulás tagjai által 2024. évben fizetendő hozzájárulások és díjak összegét e határozat *24. melléklete* szerint hagyja jóvá.

6. A 2024. évi költségvetési bevételek

A Társulás a 2024. évi költségvetési bevételeit a felhasználás alapján az alábbiak szerint csoportosítja:

6.1. működésre, fenntartásra fordítható bevételek

- a) intézményi saját bevételek
- b) támogatás értékű működési bevételek
- c) egyéb bevételek
- d) 2023. évi maradvány felhasználása

6.2. fejlesztésre, fenntartásra fordítható bevételek

- a) támogatás értékű felhalmozási bevételek

- b) egyéb bevételek
- c) 2023. évi maradvány felhasználása

7. A 2024. évi költségvetési kiadások

A Társulás a 2024. évi költségvetési kiadásait a felhasználás alapján az alábbiak szerint csoportosítja:

- a) személyi juttatások
- b) járulékok
- c) dologi kiadások
- d) támogatás értékű működési kiadás
- e) működésre átadott támogatás ÁH-on kívül
- f) felhalmozás és felújítási kiadások

- 7.1. A Társulás a tagok által rábízott feladatokat végzi, amelyek a tagoknál jelennek meg kötelező feladatként.
- 7.2. A Társulás Tanácsa a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2024. évi költségvetésében a foglalkoztatottak javára havi bruttó 1.000 Ft/fő/hó számlafenntartási hozzájárulást állapít meg 2024. január 1. napjától, melynek számfejtése és kifizetése a költségvetési év november hónapjában történik. Az év közben belépő és kilépő foglalkoztatott időarányosan jogosult a számlafenntartási hozzájárulásra. A kilépő foglalkoztatott esetén az utolsó munkában töltött napon kell kifizetni a számlafenntartási hozzájárulás időarányos részét.
- 7.3. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2024. évi költségvetésében az aktív foglalkoztatotti jogviszonyban állók javára évi nettó 250.000 Ft/fő egyéb béren kívüli juttatást állapít meg Széchényi Pihenő Kártya formájában 2024. január 1. napjától, melynek számfejtési és kifizetési módjáról a költségvetési szerv vezetője az intézmény belső szabályzatában foglaltak szerint rendelkezik. A juttatás módjától való eltérés a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével történhet. Az év közben belépő és kilépő foglalkoztatott időarányosan jogosult a béren kívüli juttatásra. A kilépő foglalkoztatott esetén az utolsó munkában töltött napon kell kifizetni a béren kívüli juttatás időarányos részét.
- 7.4. Jogviszony megszűnés esetén a munkavállaló egyéb béren kívüli juttatásai nem kerülnek ki- és visszafizetésre, amennyiben nem éri el a bruttó 1000 Ft-ot.
- 7.5. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2024. évi költségvetésében egyszer kétheti bérkiegészítés-keret összegének megfelelő jutalomkeret kerül meghatározásra a foglalkoztatottak javára.
- 7.6. Az egyszer kétheti bérkiegészítés kifizetésének ütemezése az intézményvezető javaslata alapján, az elnök jóváhagyása szerint kerül számfejtésre és kifizetésre. Az egyszer kétheti bérkiegészítésre az jogosult, aki a kifizetés időpontjában az intézmény, vagy szervezet aktív foglalkoztatási jogviszonyában áll. Az egyszer kétheti bérkiegészítésre az év közben belépő foglalkoztatott időarányosan jogosult. Az egyszer kétheti bérkiegészítés összegének megfelelő jutalom foglalkoztatottankénti mértékét az intézményvezető mérlegelni jogosult, és az elnök jóváhagyásával egyéb módon dönteni.

8. Több éves kihatással járó feladatok előirányzatai

A Társulás több éves kihatással járó feladatként 2024. évben az idősök bentlakásos otthonában történt befizetési kötelezettség miatt 33.122.723,- Ft. összeget különített el, mely forrás a céltartalékok között került nyilvántartásba vételre.

9. Tartalékok

- 9.1. A Társulás általános tartaléka 30.636.519,- Ft.

- 9.2. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek dolgozói részére jogszabály alapján fizetendő felmentési bér és jubileumi jutalom összege, mint céltartalék: 21.195.257,- Ft
- 9.3. A „Szolidaritási Alap” folyószámla záró egyenlegének megfelelő összeg, valamint a „Felújítási Alap” -ban képzett forrás működési szabályzat szerinti, illetve Tanács döntése alapján felhasználásra elkülönített céltartalék
- | | |
|--|-----------------|
| „Szolidaritási Alap” folyószámla záró egyenlege: | 6.303.837,- Ft |
| „Felújítási Alap” 2023. évi maradványa: | 1.874.789,- Ft. |
- 9.4. Az idősek bentlakásos otthonában való belépéshez kapcsolódó megfizetett belépési hozzájárulás összege, mint elkülönített céltartalék 33.122.723,- Ft.
- 9.5. A jubileumi jutalomra és felmentési bérekre, valamint a belépési hozzájárulás jogszabály szerinti visszafizetési kötelezettség teljesítésére az intézményvezető, az egyéb tartalékon lévő forrás felhasználásáról a Társulási Tanács dönthet.
- 9.6. A Társulás elnöke jogosult a Társulás jóváhagyott költségvetése alapján az intézményi jubileumi jutalmakra és felmentési bérekre elkülönített előirányzatának teljesítmény szerinti átcsoportosítására – a költségvetésben meghatározott keretösszeg erejéig – értékhatártól függetlenül.
- 9.7. A Társulás elnöke a Társulás utólagos tájékoztatása mellett döntést hoz a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan, a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek által működtetett, közfeladat ellátását szolgáló ingatlanok állagmegőrzését szolgáló intézkedésekről a Felújítási keretösszeg terhére, de legfeljebb ötmillió Ft összegig.
- 9.8. Jelen határozat 9.7. és 9.8. pontjában meghatározottakon kívül a tartalékok felhasználásáról a Társulási Tanács dönthet.

10. Előirányzat felhasználási ütemterv

A Társulás 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a 17. melléklet szerint állapítja meg.

11. Előirányzat módosítás

- 11.1. A költségvetési szerv vezetője jogosult és egyben köteles a jóváhagyott bevételi előirányzaton felüli többletbevételt a tényleges többletnek megfelelő összegű előirányzatra módosítani. A többletbevételt a költségvetési szerv csak a saját hatáskörű előirányzat módosítás után használhatja fel. A költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításról tájékoztatja a Társulás feladatait ellátó térségi koordinátort. A térségi koordinátor előkészítésében az elnök a Tanács a következő ülésén tájékoztatja a Tanácsot a végrehajtott előirányzat változásáról.
- 11.2. Az elnök köteles tájékoztatni a Tanácsot, ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap a Társulás számára pótelőirányzatot biztosít. A Tanács negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szervek számára a költségvetési beszámolók felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig december 31. hatállyal dönt a költségvetési határozatának módosításáról.
- 11.3. Az eredeti előirányzatba be nem tervezett állami támogatás jóváírását követően az elnök köteles negyedévenként a Tanács tagjait a pótelőirányzatról tájékoztatni, akik ez alapján módosíthatják az intézményi működési hiányt finanszírozó települési hozzájárulás összegét egységesen, lakosságszám arányosan. Az utolsó negyedéves elszámolás az éves beszámolóval egyidejűleg történik.

12. Előirányzat átcsoportosítás

- 12.1. A költségvetési szerv vezetője a határozatban megállapított kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra nem jogosult.
- 12.2. A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény és a Család- és Gyermekjóléti Központ a gesztor önkormányzat - Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata - támogatását bármely irányban érintő előirányzat átcsoportosítási javaslata előterjesztése előtt köteles annak jóváhagyását megszerezni.

13. Finanszírozás

- 13.1. A költségvetési határozat *24. mellékletében* meghatározott tagdíjak és hozzájárulások megfizetését a tagönkormányzatok a Társulási Megállapodás alapján, adott év március 31-ig és adott év október 31-ig kötelesek biztosítani.
- 13.2. A Társulás a költségvetési szervek működéséhez a társulási támogatást és az állami hozzájárulást külön megállapodás szerint biztosítja havi rendszerességgel.
- 13.3. A fedezet nélküli kötelezettségvállalásért az intézményvezető teljes körű anyagi és fegyelmi felelősséggel tartozik.

14. A maradvány megállapítása, elszámolása és felhasználása

- 14.1. A költségvetési szerv a maradványát az éves beszámoló készítésekor állapítja meg, a beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségükről szóló jogszabályoknak megfelelően.
- 14.2. A költségvetési szerv maradványát a Társulási Tanács felülvizsgálja és a zárszámadási határozatával egy időben hagyja jóvá.

15. Vagyonértékesítéssel kapcsolatos szabályok

A társulás költségvetési szervei használatában, illetve kezelésében lévő és feladatai ellátásához feleslegessé váló eszközöket, gépeket, berendezéseket, bármely vagyont 200.000.- Ft egyedi könyv szerinti bruttó értékig az intézményvezető saját hatáskörben, 200.001.- Ft és 2.000.000.- Ft bruttó értékhatár között az elnök előzetes egyetértése, a Pénzügyi Bizottság jóváhagyása után a legkedvezőbb ajánlatot tevő részére köteles értékesíteni. Egyéb esetekben a Tanács döntése szükséges.

A vagyonkezelésben lévő ingatlanokra vonatkozóan a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata és Mosonmagyaróvár Térségi Társulás között létrejött Vagyonkezelési szerződésben foglaltakat be kell tartani.

Saját tulajdonú ingatlanok esetén a nemzeti vagyonról szóló 2011. CXCVI. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy 5 millió Ft alatti forgalmi értékű ingatlan értékesítése esetén a legkedvezőbb ajánlatot figyelembe véve a Pénzügyi Bizottság jóváhagyása után az elnök dönt, mely döntéséről utólag tájékoztatja a Társulási Tanácsot. Ezt meghaladó értékhatár felett a Társulási Tanács dönt az értékesítésről.

16. Bevételek elszámolása

- 16.1. Az intézményi - feladathoz nem kötött - működési többletbevétel a keletkezésük helyén az intézmény működtetésére, felújítására, szakmai fejlesztésére használható fel.

17. Készpénzfizetés teljesítés

A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor, figyelemmel a költségvetési szervek pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra, és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:

- 17.1.készlet, kis értékű tárgyi eszköz beszerzése, (50 ezer Ft bruttó értékig)

- 17.2. kiküldetési kiadások,
- 17.3. reprezentációs kiadások,
- 17.4. kisösszegű szolgáltatási kiadások, (maximum bruttó 50 ezer Ft értékig)
- 17.5. ellátottak pénzbeli juttatásai
- 17.6. közfoglalkoztatottak juttatásai,
- 17.7. pályázatok végrehajtása során felmerülő (banki átutalással nem teljesíthető) kiadások,
- 17.8. munkavállalók nem rendszeres személyi juttatásai, amennyiben az érintett munkavállaló kérése alapján a költségvetési szerv pénzügyi szabályzatában erre felhatalmazott személy a kifizetést engedélyezi.

18. Költségvetési engedélyezett létszámhely

A társulás a társulás irányítása alá tartozó intézmények költségvetési engedélyezett létszámhelyét *201,5 fő-ben* határozza meg, jelen határozat *15. melléklete* alapján.

19. Követelés elengedés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pont a)- g) alpontjai szerinti követelés, kiegészítve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 1. és 5. pontjában definiált behajthatatlannak minősülő és kisösszegű követelések elengedése a következő módon engedélyezhető:

A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben megjelenő, kisösszegű követelésnek minősíthető követelés, valamint a kisösszegűnek nem minősülő, de behajthatatlannak tekintendő követelések elengedéséről Társulás tanácsa dönt, a Pénzügyi Bizottság előzetes véleményét figyelembe véve.

20. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

A költségvetés végrehajtását a Társulás Pénzügyi Bizottsága köteles ellenőrizni. Az ellenőrzésről a bizottság elnöke a beszámoló előterjesztésekor köteles a Társulási Tanácsot tájékoztatni.

21. Záró és átmeneti rendelkezések

Jelen határozat felhatalmazza az elnököt, hogy a 2025. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez az intézmények részére a 2024. évi költségvetésük 1/12-ed részét biztosítsa havonta, a 2025. évi költségvetési határozat hatályba lépéséig a 2024. évi költségvetés maradvány forrása terhére.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: kihirdetést követően azonnal

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás tagjai által fizetendő hozzájárulások, tagdíjak 2024 év

Figyelembe véve Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2022. évi gesztor önkormányzati támogatását	178 687 977 Ft
2024-as előzetes tervek alapján CSGYK plusz finanszírozási igény különbözete, figyelembe véve a tavalyi gesztor önkormányzati támogatás mértékét	4 824 005 Ft
2024-as előzetes tervek alapján KESZI plusz finanszírozási igény különbözete, figyelembe véve a tavalyi gesztor önkormányzati támogatás mértékét	37 125 600 Ft
2024-es előzetes tervek alapján a gesztor önkormányzat új tagdíj kötelezettsége	84 434 940 Ft
Összes hiányfinanszírozás 2024-ben előzetes tervek alapján:	305 072 522 Ft

Sorszám	Önkormányzat	Lakos (2023. január 1.)	intézményekre felosztva	társulás működésére	Gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos
			580 Ft + 643 Ft/lakos=1 223 Ft/lakos	Meglévő tagdíj 270 Ft/lakos	
1.	Mosonmagyaróvár	31 954	39 079 742 Ft	8 627 580 Ft	3 195 400 Ft
2.	Ásványráró	2 225	2 721 175 Ft	600 750 Ft	222 500 Ft
3.	Bezenye	1 577	1 928 671 Ft	425 790 Ft	157 700 Ft
4.	Dunakiliti	2 307	2 821 461 Ft	622 890 Ft	230 700 Ft
5.	Dunaremete	278	339 994 Ft	75 060 Ft	27 800 Ft
6.	Dunasziget	1 900	2 323 700 Ft	513 000 Ft	190 000 Ft
7.	Darnózseli	1 663	2 033 849 Ft	449 010 Ft	166 300 Ft
8.	Feketeerdő	723	884 229 Ft	195 210 Ft	72 300 Ft
9.	Halászi	3 341	4 086 043 Ft	902 070 Ft	334 100 Ft
10.	Hegyeshalom	4 036	4 936 028 Ft	1 089 720 Ft	403 600 Ft
11.	Hédervár	1 332	1 629 036 Ft	359 640 Ft	133 200 Ft
12.	Jánossomorja	6 133	7 500 659 Ft	1 655 910 Ft	613 300 Ft
13.	Károlyháza	570	697 110 Ft	153 900 Ft	57 000 Ft
14.	Kimle	2 378	2 908 294 Ft	642 060 Ft	237 800 Ft
15.	Kisbodak	385	470 855 Ft	103 950 Ft	38 500 Ft
16.	Levél	2 429	2 970 667 Ft	655 830 Ft	242 900 Ft
17.	Lébény	3 346	4 092 158 Ft	903 420 Ft	334 600 Ft
18.	Lipót	866	1 059 118 Ft	233 820 Ft	86 600 Ft
19.	Máriakálnok	2 209	2 701 607 Ft	596 430 Ft	220 900 Ft
20.	Mecsér	660	807 180 Ft	178 200 Ft	66 000 Ft
21.	Mosonszentmiklós	2 714	3 319 222 Ft	732 780 Ft	271 400 Ft
22.	Mosonszolnok	1 891	2 312 693 Ft	510 570 Ft	189 100 Ft
23.	Mosonudvar	426	520 998 Ft	115 020 Ft	42 600 Ft
24.	Püski	662	809 626 Ft	178 740 Ft	66 200 Ft
25.	Rajka	6 878	8 411 794 Ft	1 857 060 Ft	687 800 Ft
26.	Újrónafő	925	1 131 275 Ft	249 750 Ft	92 500 Ft
27.	Várbalog	453	554 019 Ft	122 310 Ft	45 300 Ft
84 261					
Összesen			103 051 203 Ft	22 750 470 Ft	8 426 100 Ft

Sorszám	Önkormányzat	Lakos (2023. január 1.)	Intézmények működésének támogatása (157.198 Ft + 37.359.330 Ft =37.516.528 Ft)	Felújítási alap 100 Ft/lakos	Fizetési kötelezettség összesen	2023-ben teljesített/előírt fizetési kötelezettség	2024-ben keletkezett további hiány felének felosztása tagönkormányzatok között	2024. évre tervezett fizetési kötelezettség a 42.500.081 Ft működési hiány bevéallásával együtt
							42 500 081 Ft	F45-től F71-ig és az I45-től I71-ig
1.	Mosonmagyaróvár	31 954	14 223 698 Ft	3 195 400 Ft	68 321 820 Ft	68 841 896 Ft	16 113 120 Ft	84 434 940 Ft
2.	Ásványráró	2 225	990 663 Ft	222 500 Ft	4 757 588 Ft	4 617 575 Ft	1 122 259 Ft	5 879 847 Ft
3.	Bezenye	1 577	702 146 Ft	157 700 Ft	3 372 007 Ft	3 418 761 Ft	795 417 Ft	4 167 424 Ft
4.	Dunakiliti	2 307	1 027 173 Ft	230 700 Ft	4 932 924 Ft	4 942 967 Ft	1 163 619 Ft	6 096 543 Ft
5.	Dunaremete	278	123 777 Ft	27 800 Ft	594 431 Ft	590 844 Ft	140 219 Ft	734 651 Ft
6.	Dunasziget	1 900	845 960 Ft	190 000 Ft	4 062 660 Ft	4 016 027 Ft	958 334 Ft	5 020 993 Ft
7.	Darnózseli	1 663	740 437 Ft	166 300 Ft	3 555 896 Ft	3 482 983 Ft	838 794 Ft	4 394 690 Ft
8.	Feketeerdő	723	321 910 Ft	72 300 Ft	1 545 949 Ft	1 554 177 Ft	364 671 Ft	1 910 620 Ft
9.	Halászi	3 341	1 487 553 Ft	334 100 Ft	7 143 866 Ft	7 032 329 Ft	1 685 154 Ft	8 829 020 Ft
10.	Hegyeshalom	4 036	1 796 996 Ft	403 600 Ft	8 629 944 Ft	8 577 943 Ft	2 035 702 Ft	10 665 647 Ft
11.	Hédervár	1 332	593 062 Ft	133 200 Ft	2 848 138 Ft	2 845 043 Ft	671 842 Ft	3 519 981 Ft
12.	Jánossomorja	6 133	2 730 669 Ft	613 300 Ft	13 113 838 Ft	13 112 029 Ft	3 093 400 Ft	16 207 238 Ft
13.	Károlyháza	570	253 788 Ft	57 000 Ft	1 218 798 Ft	1 230 925 Ft	287 500 Ft	1 506 298 Ft
14.	Kimle	2 378	1 058 785 Ft	237 800 Ft	5 084 739 Ft	5 015 752 Ft	1 199 430 Ft	6 284 169 Ft
15.	Kisbodak	385	171 418 Ft	38 500 Ft	823 223 Ft	830 607 Ft	194 189 Ft	1 017 412 Ft
16.	Levél	2 429	1 081 493 Ft	242 900 Ft	5 193 790 Ft	4 985 782 Ft	1 225 154 Ft	6 418 944 Ft
17.	Lébény	3 346	1 489 779 Ft	334 600 Ft	7 154 557 Ft	7 173 618 Ft	1 687 676 Ft	8 842 233 Ft
18.	Lipót	866	385 579 Ft	86 600 Ft	1 851 717 Ft	1 830 332 Ft	436 798 Ft	2 288 516 Ft
19.	Máriakálnok	2 209	983 539 Ft	220 900 Ft	4 723 376 Ft	4 668 953 Ft	1 114 189 Ft	5 837 565 Ft
20.	Mecsér	660	293 860 Ft	66 000 Ft	1 411 240 Ft	1 412 888 Ft	332 895 Ft	1 744 135 Ft
21.	Mosonszentmiklós	2 714	1 208 387 Ft	271 400 Ft	5 803 189 Ft	5 628 004 Ft	1 368 904 Ft	7 172 093 Ft
22.	Mosonszolnok	1 891	841 952 Ft	189 100 Ft	4 043 415 Ft	3 973 212 Ft	953 794 Ft	4 997 210 Ft
23.	Mosonudvar	426	189 673 Ft	42 600 Ft	910 891 Ft	929 081 Ft	214 868 Ft	1 125 760 Ft
24.	Püski	662	294 750 Ft	66 200 Ft	1 415 516 Ft	1 389 340 Ft	333 904 Ft	1 749 420 Ft
25.	Rajka	6 878	3 062 374 Ft	687 800 Ft	14 706 828 Ft	14 295 857 Ft	3 469 168 Ft	18 175 996 Ft
26.	Újrónafő	925	411 849 Ft	92 500 Ft	1 977 874 Ft	1 990 888 Ft	466 557 Ft	2 444 431 Ft
27.	Várbalog	461	205 257 Ft	46 100 Ft	972 986 Ft	986 881 Ft	232 522 Ft	1 205 508 Ft
37 516 528 Ft				8 426 900 Ft	180 171 201 Ft	179 374 691	42 500 081 Ft	222 671 282 Ft
0 Ft							0 Ft	

Ebben az esetben Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatát mint gesztor önkormányzatot terhelő hiányfinanszírozás és hozzájárulás: hiányfinanszírozás 2022. évi szinten: 178 687 977 Ft hiányfinanszírozás felének bevéallalása 41 949 605 Ft ezen kívüli hozzájárulás 84 434 940 Ft 2024-ben 305 072 522 Ft

19 354 390 Ft

A többi település esetén a "Fizetési kötelezettség összesen" oszlopban nyerhető ki információ.