

3. sz. napirend

## ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2024. május 28-i ülésére

**Tárgy:** Beszámoló a Társulás és intézményei 2023. évi költségvetési határozatának végrehajtásáról

**Előterjesztő:** Dr. Árvay István elnök

**Az előterjesztést megtárgyalta:** Pénzügyi Bizottság

|                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Előkészítő szervezeti egység (név, szignó):<br>Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény<br>Család és Gyermekjóléti Központ<br>Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal – Önkormányzati Osztály és Pénzügyi Osztály |
| Készítette: (ügyintéző neve, szignó):<br>Szabóné Molnár Ildikó – aljegyző<br>Molnárné Nagy Edina – pénzügyi osztályvezető<br>Hima Erika – gazdasági vezető                                                        |
| Pénzügyi fedezetet igényel/ <u>nem igényel</u> , igazolás:                                                                                                                                                        |
| Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas:                                                                                                                                           |
| Fehérné dr. Bodó Mariann<br>címzetes főjegyző                                                                                                                                                                     |

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

## Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91.§-a alapján (továbbiakban Áht.), és az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint elkészítettük a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges és számszaki beszámolóját, amelyet a Társulási Tanács elé terjesztünk.

A **2023. évi költségvetést** a Tanács a **2/2023. (II.7.) TT.** határozatával fogadta el. A költségvetésen végrehajtott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat a döntéshozó a zárszámadást megelőzően elfogadta. A 2023. évi költségvetési év során több alkalommal is előirányzat-módosítások, illetve előirányzat átcsoportosítások történtek. Az előirányzat-módosítások tételesen kerültek bemutatásra, külön részletezve a központi intézkedés hatására, a felügyeleti szerv hatáskörében, az intézményvezetői, illetve saját hatáskörben történt módosításokat, átcsoportosításokat.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. Ennek megfelelően a beszámolóhoz kapcsolódó határozat-tervezet, valamint a kapcsolódó kiemelt mellékletek Ft-ban kerülnek előterjesztésre.

Mellékletek közül kiemelték: az összevont költségvetési mérleg, az állami támogatások elszámolása, az adósságot keletkeztető ügylet és ahhoz kapcsolódó törlesztési fizetési kötelezettségek bemutatása, közvetett támogatások, összevont maradvány kimutatás, a vagyonmérleg, eredmény-kimutatás, befizetési kötelezettségek alakulása, felosztása.

**2023. költségvetési évre vonatkozó zárszámadásra külön eltérő – az államháztartási törvényben és számíteli törvényben meghatározottakon kívül - jogszabályi intézkedés nem került megállapításra, így annak előterjesztésére az általános szabályokat kell figyelembe vennünk.**

Az Áht. 91.§ (1) bekezdése alapján: „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

A fenti szabályozás a társulásokra, azok döntést hozó szervére is vonatkozik.

**A Magyar Államkincstár a Társulás konszolidált – fenntartott intézmények beszámolóját is tartalmazó – 2023. évi beszámolóját 2024. április 18-án pénzügyileg jóváhagyta.**

Jelen előterjesztés a Kincstár által jóváhagyott konszolidált beszámoló alapján készült.

### **Bevezetés, általános értékelés:**

A 2023. évi költségvetés teljesítését jelentősen befolyásolta az orosz-ukrán háború következtében kialakult gazdasági helyzet, az árszínvonal alakulása, illetve a közüzemi költségek növekedése és a Tanács által döntött bérfejlesztések, valamint a kétszer kétheti bérkiegészítések kifizetése.

A 2023. évi költségvetés összeállítása az előző évhez képest kiegyensúlyozottabban zajlott, mivel a Társulás és az intézmények hiányfinanszírozását biztosító Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat feladatellátáshoz kapcsolódó, a pandémia helyzet kezeléséhez tartozó döntések már ismertek voltak, módosultak.

Ismét meghatározó tényezője volt a költségvetésnek és annak végrehajtásának a központi, valamint a helyi bérfejlesztési intézkedések, illetve a gesztor önkormányzat további nagyszámú hiányfinanszírozó képessége.

A központi tervezési irányelvekhez hasonlóan a Társulás célkitűzése a munkahelyek megvédése, az intézmények működésének biztosítása az árszínvonal emelkedés, a közüzemi költségek és készletbeszerzési költségek jelentős növekedése mellett.

A feladat ellátáshoz kapcsolódóan, év közben jelentős pótelőirányzatban részesültek az intézmények, melyet Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata utalt tovább a Társulás felé:

|                                                                                     |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Szociális ágazati pótlék                                                            | 160.440.577,- Ft.        |
| Szociális ágazatban eü-i végzettséggel rendelkezők kiegészítő pótlék                | 3.053.595,- Ft.          |
| Állami támogatás év közti módosítása során beérkező forrás                          | 14.637.289,- Ft.         |
| Fejlesztő foglalkoztatás támogatása bértámogatása                                   | 3.014.476,- Ft.          |
| Utcai szociális munka bértámogatása                                                 | 1.062.000,- Ft.          |
| Bérintézkedések pótlólagos támogatása a 68/2023. (III.10.) Kormány rendelet alapján | 91.882.434,- Ft.         |
| <b>Pótelőirányzatok összesen:</b>                                                   | <b>274.090.371,- Ft.</b> |

A költségvetés eredeti előirányzatban, mint várható pótelőirányzat figyelembevételre került a **Család és Gyermekjóléti Központ – továbbiakban: CSGYK – esetén 69.727e Ft., a Kistérségi Egyesített Szociális Intézménynél – továbbiakban: KESZI – esetén 100.392e Ft, azaz ezen bevételekre már kiadások kerültek rátervezésre. Összességében a pótelőirányzatok miatt sem a tagtelepülések hozzájárulásai, sem az gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás nem változott a bérfejlesztések és a kétszer kétheti jutalmazás miatt.**

**Mosonmagyaróvár Térségi Társulás részére átadandó gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás eredeti előirányzat szerint 178.687.977 Ft. volt (2022-ben is 178.687.977 Ft volt, 2021-ben 180.705.970 Ft), mely finanszírozás év végére módosult 164.050.688,- Ft-ra a 44/2023. (IX. 26.) TT határozat, valamint a 76/2023 (XII.12.) TT határozat alapján. Az állami támogatás felmérésének eredménye miatt csökkent a gesztor önkormányzati támogatás 14.637.289,- Ft-tal. A változást az állami támogatás májusi és októberi felmérésének eredménye okozza.**

**Lakosságszám alapján a tagtelepülések és gesztor Önkormányzat a következő hozzájárulásokat fizette meg a társulás felé:**

- társulás működésére tagdíj 270 Ft/lakos/év,
- kiegészítő hozzájárulás intézmények működtetéséhez 1.223 Ft/lakos/év,
- gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos/év,
- kiegészítő hozzájárulás az intézmények működésének támogatására 447,7 Ft/lakos/év,<sup>1</sup>
- felújítási alap 100 Ft/lakos/év.

---

**Előző évi fel nem használt támogatások 2023. évi felhasználása**

**A 2022. évi Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata által átadott 178.687.977 Ft. hiányfinanszírozás fel nem használt részének 2023. évi felhasználása a következő<sup>2</sup>:**

|                                                                                                                               |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>2022. évi fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás</b>                                                             | <b>41 530 600,- Ft.</b> |
| az intézmények 2023. évi finanszírozási bevételeiben, mint a működési hiányt csökkentő társulás maradvány betervezésre került | 41.530.600 – Ft.        |
| <b>Maradvány 2023-ban az előző évi támogatásmaradvány felhasználásából:</b>                                                   | <b>0,- Ft.</b>          |

A 2022. évi beszámoló alapján a fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás – 13.213.978 Ft.<sup>3</sup> - az 1223 Ft/lakos kiegészítő hozzájárulás tekintetében 2023. évi elköltése a következő:

|                                                                                                                    |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>2022. évi fel nem használt 1223 Ft/lakos kiegészítő hozzájárulás a tagok és gesztor önkormányzati támogatás</b> | <b>13 213 978,- Ft.</b> |
| az intézmények második kétheti bérkiegészítésének és járulékának költségét támogatta                               | 13 213 978 – Ft.        |
| <b>Maradvány 2023-ban az előző évi támogatásmaradvány felhasználásából:</b>                                        | <b>0,- Ft.</b>          |

***A 29/2023. (V.23.) TT. határozat alapján a 443 Ft/lakos támogatás elszámolásához kapcsolódóan 2022-ben nem merült fel támogatás fel nem használt része, így erre tekintettel 2023-ban intézkedni nem kellett.***

A munkaerő megtartása érdekében a Tanács 2023-ban a központi bérfejlesztés során a legalább 10 % bérfejlesztésben nem részesült dolgozók részére helyi forrásból biztosított bérnövekedést, majd félévkor még egyszer 10 %-os bérfejlesztés történt. Az árszínvonal változása miatt, az élelmiszerbeszerzés és üzemeltetési anyagok tekintetében 2023-ban ismét jelentős kiadás realizálódott.

---

<sup>1</sup> A Társulási Tanács, figyelembe véve a KESZI likviditási helyzetének alakulását az árszínvonal növekedés miatt, a 47/2022. (IX.20.) TT határozatával döntött a KESZI számára pótlólagos forrás biztosításáról, mely a tagtelepülésektől további 443 Ft/lakos befizetést jelentett, azzal, hogy a Társulás költségvetésében megtervezett „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette azzal, hogy az ezeken a sorokon lévő maradvány forrást felhasználta a KESZI 2022. szeptemberi hónapban készült, a 2022. évi működési hiány finanszírozására szolgáló pótelőirányzat biztosítására. A lakosságszám alapján 443 Ft/lakos befizetésből 2023. évre 447,7 Ft/lakos befizetés alakult ki.

<sup>2</sup> 27/2023. (V.23.) TT. határozat alapján. Az eredeti 2022. évi MÖK hiányfinanszírozó támogatás összege – 178.687.977,- Ft-ról 70.315.887 Ft-ra módosult és teljesült 2022. évben.

<sup>3</sup> 28/2023. (V.23.) TT. határozat alapján a fel nem használt 1223 Ft/lakos kiegészítő támogatás a maradványába került, majd a 2023. második félévben bonyolított kétheti bérkiegészítés és járulékának forrását egészítette ki.

## ***Közüemi költségek***

***A közüemi költségeket a gesztor önkormányzat szerződése alapján az Önkormányzat számlázza tovább az intézményeknek.***

*Földgázellátás* vonatkozásában 2023-ban még megkülönböztetésre került a nagy- és kisfogyasztók köre, mely szolgáltatás díja havonta indexálásra került az előző évben. A közbeszerzés útján beszerzett szolgáltatás 2023. év szeptember 30-i hatályig tartott. Az átlagár 649-535 Ft/m<sup>3</sup>volt, mely a rendszerhasználati díjat nem tartalmazza.

*Villamosenergia* szolgáltatás díja esetében a 2023. év végéig hatályban lévő szerződés kedvező árat biztosított a szolgáltatás vonatkozásában nettó 29,36 Ft/kWh összegben a rendszerhasználati díjon kívül.

*Távhőszolgáltatás* díjánál a külön kezelt intézményeknél – Soproni úti intézményt érinti - szeptember 30-ig nettó 27.259 Ft/GJ volt a díj mértéke, október 1-jétől ez az összeg a felére, 13.995 Ft/GJ-ra csökkent, figyelemmel az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet 4. mellékletére.

*Vízszolgáltatás díja* 2023-ban nem változott az előző év díjmértékéhez képest.

Sajnos a közüemi számlák, főként a földgáz és villamosenergia szolgáltatási díj számlái hiányosan érkeztek meg 2023-ban, így a számlák egy része és az elszámoló számlák 2024-ben várhatók.

---

## ***A költségvetés végrehajtására tekintettel az összefoglaló konszolidált adatok a következők:***

- költségvetési fő-összeg eredeti előirányzata: 1.742.013.590,- Ft., mely év végére
- költségvetési fő-összeg módosított előirányzata: 2.088.569.886,- Ft-ra változott és
- teljesítés kiadási fő-összege: 1.614.141.352,- Ft (77,28% teljesítésű arány a módosított előirányzathoz képest, az eredeti előirányzathoz képest 92,66% mértékű.)
- teljesítés bevételi fő-összege: 1.968.577.071,- Ft (113% és 94,25% mértékű teljesítés az eredeti és módosított előirányzathoz képest)
- maradvány forrás összege: 354.435.719,- Ft, melyből a 2024. évi költségvetésnél nyilvántartásba vételre került 303.000.000,- Ft, a határozattervezet elfogadásával módosítása megtörténik<sup>4</sup>,
- vagyonmérleg fő-összege: 1.147.402.942,- Ft., az előző évhez képest 23% növekedést mutat,
- mérleg szerinti eredmény: pozitív 110.751.381,- Ft., mely az előző évhez képest 164 millió Ft-tal javult (2022-ben mérleg szerinti eredmény -53.111.852,- Ft. volt.)

A pozitív mérleg szerinti eredmény alakulását leginkább befolyásolta, hogy a növekvő bérköltségek emelkedésének %-a alacsonyabb volt, mint a nettó eredményszámla bevétel növekedése, illetve az egyéb eredményszámla bevétel növekedése. A társulás részéről nőtt az átadandó központi és egyéb támogatások mértéke, mely az egyéb ráfordítások között jelentkezik.

---

<sup>4</sup> Térségi Társulásnál tervezett 230 millió Ft, tényleges maradvány 270.340.454,- Ft.; KESZI-nél tervezett 60 millió Ft., tényleges maradvány 72.652.218,- Ft.; CSGYK tervezett 13 millió Ft. tényleges maradvány 11.443.047,- Ft.

#### **Az összevont eredmény változását befolyásoló tényezők:**

- 2022. évhez képest az eszközök és szolgáltatások nettó eredményszemléletű bevétele 26%-kal nőtt, mely nagyrészt az ellátási díjbevételek megemelésének köszönhető.<sup>5</sup>
- az egyéb eredményszemléletű bevételek, mely a központi és a gesztor támogatásokat, valamint tagi önkormányzatok befizetéseit tartalmazza, 17%-kal nőtt az előző évhez képest.
- Az anyagjellegű szolgáltatások 36,6%-kal növekedtek az árszínvonal változásának köszönhetően, illetve a közüzemi szerződések változása alapján.
- A személyi juttatások esetén a költségnövekedés az előző évhez képest 12%, azaz 125,2 millió Ft volt.
- Az értékcsökkenés során kis mértékben – alig 2%-kal – csökkent az elszámolt kiadás.
- Az előző évhez képest az egyéb ráfordítások alig változtak, mely kis mértékben haladja meg a 6%-ot. Itt kerülnek elszámolásra az intézményfinanszírozás kiadásai.
- A fenti változásokat figyelembe véve a tevékenység eredménye 153,8 millió Ft-tal nőtt, melyet a kapott kamatok elszámolása további 10 millió Ft növelt meg az előző évhez képest. A 2023. évben kapott és elszámolt kamatok mértéke 14.679.257,- Ft. volt.
- központi támogatások az előző évhez képest 169,9 millió Ft eredménynövekedést generált.

Egyéb a mérleget, eredményt és a vagyont befolyásoló tényezőkről a gazdasági elemzés részben adunk tájékoztatást.

---

#### ***Költségvetés végrehajtására jelentős hatással lévő intézkedések összefoglalása:***

- 2023. március 21-i ülésén a vagyonkezelési szerződés módosításáról döntött a Térségi Társulási Tanács, **bekerült a 4408 hrsz-ú** ingatlan a vagyonkezelési szerződésbe – GYÁÓ új épülete – és **kikerült a 2582/A/3 hrsz** alatt felvett 112 m2 térmértékű iroda megjelölésű ingatlan, amely az un. kábítószer elterelés feladat ellátásának adott helyet. Jelenleg ezt a feladatot a CSGYK szolgálat központjában, a Vasutas utcában lévő épületben látják el. Ezek a változások befolyásolták a 2023. évi költségek alakulását.
- ugyanezen a napon döntés született az intézményi felújításokról, a beruházási és felújítási tervről. Alapvetően a felújítás terv a Soproni u. 65. lapostető felújítás, kémények lefedését, az ereszcsontra helyreállítását, nyílászáró csere utáni helyreállítás feladatokat, és a salétromosodás megszüntetését tartalmazta, valamint a régi és új GYÁÓ épületében szükséges munkálatok ellátását. Mindezekre bruttó 28.945.899,- Ft-ot határozott meg a Tanács.
- Május 23-án beszámoltunk negyedév szintjén intézményi működési hiányt finanszírozó települési hozzájárulás mértékéről és az addig befolyt pótelőirányzatokról. A későbbiek során a tanácsülésen elhangzott, hogy nem negyedévenként, hanem a beszámoló keretében kell elszámolni a befizetett tagdíjakról, illetve a beérkezett pótelőirányzatokról, és az elszámolás eredményéről.
- az élelmezési nyersanyagnormát Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének 31/2023. (X. 13.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

---

<sup>5</sup> A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII.18.) Korm. rendelet alapján 2021. év végig szólt a korlátozás. A veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályok szóló 2021. évi XCIX. törvény 147. §-a alapján a korlátozó intézkedés határidejét meghosszabbították 2022. június 30-ig.

- 2023. szeptember 26-i ülésén döntött a Tanács, az intézmények további 10%-os bérfejlesztéséről a június 30-i bruttó bérhez képest július 1-től, hacsak központi döntés alapján ez a változás nem következett be. Ezen kívül döntés született a további egyszer kétheti bérkiegészítés kiosztásáról. Mindez a két intézmény esetén 91,4 millió Ft többletköltséget generált.
- A szeptemberi tanácsi döntéssel a beruházási és felújítási terv is módosításra került egyrészt a megvalósult fejlesztésekkel, a fejlesztési forrásban fennmaradt pénzeszközök vonatkozásában, valamint a gesztor Önkormányzat 2023. augusztus 20-i rendkívüli ülésén hozott, a vagyonkezelésben lévő intézmények plusz felújítási támogatásával, mely 150 millió Ft volt. A forrás átadása a Térségi Társulásnak a felhasználás összegével egyezően történt.
- Az októberi ülésen a Kistérségi Egyesített Szociális Intézményben előirányzat átcsoportosítást rendelt el a Tanács 33 millió Ft értékben a villamosenergia és gázenergia szolgáltatás finanszírozása érdekében a törvény szerinti illetmények rovatáról.  
Szintén októberben a felújítási terv ismét módosításra került felsorolva a további feladatokat, annak állapotát, a beérkezett ajánlatok bruttó összegét.
- A decemberi tanácsülésen ismét tájékoztatást adtuk a pótelőirányzatok és működési hiányt befolyásoló támogatások alakulásáról, de az év végi elszámolás eredménye a 2023. évi végi beszámolóban ismerhető meg.

A fentiekén túl a Tanács rendszeresen kapott tájékoztatást a költségvetésen végrehajtott előirányzatmódosításokról, és átcsoportosításokról - melyek évközi döntések alapján átvezetésre kerültek - , illetve a kapott pótlólagos állami támogatásokról.

## **Gazdasági elemzés**

A Társulás és intézményei 2023 évi éves beszámolójának elkészítése az Áht. és annak végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével készült. A beszámoló elkészítése során hiteles és reális képet adunk a vállalt feladatok teljesítéséről, a pénzügyi helyzetet alakító tényezőkről.

A gazdasági elemzés első részében a költségvetési mérleg bevételi és kiadási oldalán kiemelt rovatonként mutatjuk be a teljesítési adatokat. Az elemzés második részében a Társulás és fenntartása alatt működő intézmények vagyoni helyzete, az összevont mérleg és eredménykimutatás kerül bemutatásra, a harmadik részben pedig a pénzügyi elszámolásokat mutatjuk be a Tisztelt Tanácsnak.

## I. Költségvetési mérleg elemzése teljesítési adatok alapján

### Bevételek

A Társulás és intézményei összevont bevételeinek teljesítését kiemelt rovatonként a következő tábla mutatja be, bemutatva a teljesítések arányát az előző évi teljesítéshez képest:

| Megnevezés                                                                                 | Teljesítés<br>2022.12.31 | Eredeti<br>előirányzat<br>2023.01.01 | Módosított<br>előirányzat<br>2023.12.31 | Teljesítés<br>2023.12.31 | Változás<br>2022.<br>teljesítéshez<br>képest Ft-<br>ban | Változás<br>2022.<br>teljesítéshez<br>képest %-<br>ban |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)</b>         | <b>1 105 431 532 Ft</b>  | <b>1 202 963 090 Ft</b>              | <b>1 402 212 072 Ft</b>                 | <b>1 309 122 472 Ft</b>  | <b>203 690 940 Ft</b>                                   | <b>118%</b>                                            |
| Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25) | 0 Ft                     | 0 Ft                                 | 150 000 000 Ft                          | 6 003 337 Ft             | 6 003 337 Ft                                            |                                                        |
| <b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)</b>      | <b>0 Ft</b>              | <b>0 Ft</b>                          | <b>150 000 000 Ft</b>                   | <b>6 003 337 Ft</b>      | <b>6 003 337 Ft</b>                                     |                                                        |
| Készletértékesítés ellenértéke (B401)                                                      | 767 708 Ft               | 400 000 Ft                           | 400 000 Ft                              | 1 224 648 Ft             | 456 940 Ft                                              | 160%                                                   |
| Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)                                              | 23 209 227 Ft            | 17 700 000 Ft                        | 17 700 000 Ft                           | 29 691 266 Ft            | 6 482 039 Ft                                            | 128%                                                   |
| Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)                                      | 3 653 084 Ft             | 1 350 000 Ft                         | 1 350 000 Ft                            | 5 145 277 Ft             | 1 492 193 Ft                                            | 141%                                                   |
| Ellátási díjak (B405)                                                                      | 286 981 958 Ft           | 283 656 000 Ft                       | 283 656 000 Ft                          | 352 021 443 Ft           | 65 039 485 Ft                                           | 123%                                                   |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)                                                 | 14 082 788 Ft            | 12 894 500 Ft                        | 12 894 500 Ft                           | 19 647 825 Ft            | 5 565 037 Ft                                            | 140%                                                   |

|                                                                                      |                         |                         |                         |                         |                        |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ( $\geq 204+205+206$ ) (B4082) | 4 595 507 Ft            | 0 Ft                    | 0 Ft                    | 14 679 257 Ft           | 10 083 750 Ft          | 319%        |
| Egyéb működési bevételek ( $\geq 217+218$ ) (B411)                                   | 4 786 405 Ft            | 1 050 000 Ft            | 1 050 000 Ft            | 9 882 245 Ft            | 5 095 840 Ft           | 206%        |
| <b>Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)</b>        | <b>338 076 677 Ft</b>   | <b>317 050 500 Ft</b>   | <b>317 050 500 Ft</b>   | <b>432 291 961 Ft</b>   | <b>94 215 284 Ft</b>   | <b>128%</b> |
| Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)                            | 5 187 352 Ft            | 0 Ft                    | 0 Ft                    | 1 851 987 Ft            | -3 335 365 Ft          | 36%         |
| Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)                         | 1 448 695 561 Ft        | 1 520 013 590 Ft        | 1 869 262 572 Ft        | 1 749 269 757 Ft        | 300 574 196 Ft         | 121%        |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)                           | 262 619 149 Ft          | 222 000 000 Ft          | 219 307 314 Ft          | 219 307 314 Ft          | -43 311 835 Ft         | 84%         |
| Lekötött bankbevételek megszüntetése (B817)                                          | 200 000 000 Ft          | 0 Ft                    | 0 Ft                    | 0 Ft                    | -200 000 000 Ft        | 0%          |
| <b>Finanszírozási bevételek (B81)</b>                                                | <b>462 619 149 Ft</b>   | <b>222 000 000 Ft</b>   | <b>219 307 314 Ft</b>   | <b>219 307 314 Ft</b>   | <b>-243 311 835 Ft</b> | <b>47%</b>  |
| <b>Bevételek mindösszesen</b>                                                        | <b>1 911 314 710 Ft</b> | <b>1 742 013 590 Ft</b> | <b>2 088 569 886 Ft</b> | <b>1 968 577 071 Ft</b> | <b>57 262 361 Ft</b>   | <b>103%</b> |

A 2022. évi összevont teljesítés a bevételi oldalon 1.911.315e Ft volt, melyhez képest a 2023. évi teljesítés 1 968 577e Ft lett. Lekötött betét megszüntetése 2023-ban nem volt a Társulásban. Az előző évhez képest a teljesítés 57.262e Ft-tal több, mely 3%-kal magasabb teljesítést jelent.

### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

Ezen a rovaton jelenik meg a gesztor Önkormányzat által leigényelt és megkapott állami támogatás és pótelőirányzatok átadása a szociális intézmények fenntartásához, működtetéséhez. Ezen túlmenően a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása, a tagtelepülések befizetései és hozzájárulásai, a KESZI-nél közvetlenül jelentkező, a Kormányhivatal által folyósított közfoglalkoztatás támogatása az elkülönített állami pénzalapok rovatán, illetve ezen kívül az intézményeknél közvetlenül jelentkeznek pályázati támogatások melyek Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatától, illetve mosonmagyaróvári alapítványtól származnak.

#### **➤ Központi költségvetésből származó támogatás:**

Mint *fejezeti kezelésű, és elkülönített pénzalaptól* a Társuláshoz, illetve az intézményekhez befolyt forrás:

- fejlesztőfoglalkoztatási foglalkoztatás a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettől 20 892 476,- Ft.
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatás a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettől 7.880.000,- Ft.
- utcai szociális munka támogatása a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettől 10.483.000,- Ft.
- Győr-Moson-Sopron Vármegyei Kormányhivataltól, elkülönített állami pénzalapból kapott támogatást a KESZI 1.472.917,- Ft. hosszútávú közfoglalkoztatás támogatására,
- Nemzeti Népegészségügytől kapott támogatást a CSGYK a KABELT feladatok ellátáshoz 2.299.200,- Ft.

➤ **Helyi önkormányzatoktól érkező támogatások:**

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által átadott pénzeszközök a Társulásnak és intézményeinek a következők voltak:

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| - állami támogatás átadása, pótelőirányzatokkal együtt:                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 911.408e Ft.                     |
| - egyéb az Önkormányzat által nyújtott támogatás<br>(polgármesteri támogatás KESZI-nek – 660e Ft - , élelmiszer vásárlásra elszámolás alapján 785.941,- Ft, Telefonos lelkisegély szolgálat támogatása 500.000,- Ft, nyári napközis tábor CSGYK támogatása 800e Ft, tartós élelmiszerek vásárlása CSGYK 1.000e Ft, polgármesteri keretből támogatás CSGYK 370e Ft.) | 4.116e Ft.                       |
| - tagdíjak és hozzájárulások                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 179.374e Ft. <sup>6</sup>        |
| - gesztor önkormányzat hiányfinanszírozó támogatása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 164.051e- Ft. <sup>7</sup>       |
| <b>összesen:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>1.258.949e Ft<sup>8</sup></b> |

A gesztor önkormányzat által, választókerületi, polgármesteri és alpolgármesteri támogatási keretből a KESZI részére nyújtott támogatás 1.945.941 Ft volt, a CSGYK részére nyújtott támogatás 2.170.000 Ft volt. Ezek a támogatások közvetlenül az intézményekhez érkeztek.

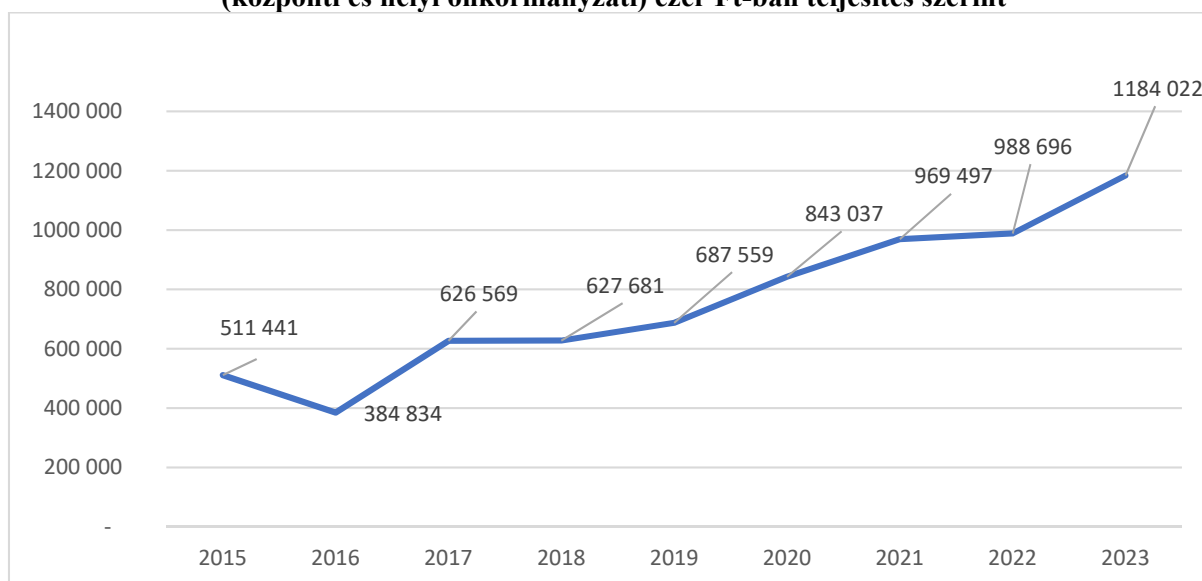
A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás **gesztor önkormányzati támogatásait** az elmúlt évek adatai alapján a következő grafikonnal szemléltetjük:

<sup>6</sup> Beszámoló határozattervezetének 21. melléklete alapján.

<sup>7</sup> Mosonmagyaróvár Térségi Társulás részére átadandó hiányfinanszírozás eredeti előirányzat szerint 178.687.977 Ft volt , mely 2023-ban két alkalommal csökkent a májusi és októberi állami támogatás elszámolás miatt, és év végére 164.050.688,- Ft. lett.

<sup>8</sup> A táblázat szerinti teljesítés és jelen rögzített adatok közötti különbség, hogy a gesztor önkormányzati támogatás megfizetése megtörtént, azonban az csak részben lett felhasználva.

**Mosonmagyaróvári Térségi Társulás támogatásai  
(központi és helyi önkormányzati) ezer Ft-ban teljesítés szerint**



A fennmaradó 26 tagtelepülés a 2023. évi beszámoló határozat tervezetének 21. melléklete szerinti befizetési kötelezettségét maradéktalanul teljesítette **110.532.795,- Ft összegben** jövő évre áthúzódó fizetési kötelezettsége a tagtelepüléseknek és Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának nincs.

**Viszonyítva a 2022. évi teljesítési adatokhoz a kapott támogatások 20%-kal meghaladják az előző évi támogatásokat.**

**Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről**

2023-ban felhalmozási célú állami támogatás a Társulásnál realizálódott a vagyonkezelésbe átvett ingatlanok fejlesztése érdekében. A módosított előirányzat 150 millió Ft volt, de abból csak a KESZI épületeinek felújításához vett igénybe a Társulás 6.003.337,- Ft-ot. Központi, fejlesztési támogatás 2023-ban nem volt.

**Intézményi működési bevételek**

A központi és helyi intézkedéseknek köszönhetően az előző év teljesítéséhez képest a működési bevételek mértéke 28%-kal nőtt (2022-ben: 338.076.677,- Ft volt.)

A **Térségi Társulásnál** ezen a jogcímen jelentkező bevételek a következők:

- az intézmények felé továbbszámlázott „vállalati internet” költsége, cégautóadó valamint tárhely éves díja és egyéb számlák 255e Ft összegben,
- befizetett belépési hozzájárulás összege 8.100e Ft volt, megszűnt ellátás miatt visszafizetett összeg 1.237.227,- Ft volt,
- áfa bevétel alapvetően továbbszámlázott szolgáltatásokhoz, szolgáltatási díjbevételekhez kapcsolódóan 7.984,- Ft,

- egyéb kamatok, kamatjellegű bevételek aránya a 2022. évi szinthez képest ismét emelkedett, melynek oka a kamatbevétel %-ának tartós magas szinten való meghatározása volt, a teljesítés 14.679e Ft. (2022-ben 4,6 millió Ft-ot tett ki),
- egyéb működési bevétel 519 eFt-ban realizálódott.

Összesen a Társulásnál a működési bevétel 22.323.244,- Ft volt, mely az előző évhez képest - 6.829.589,- Ft – volt, több mint 3,2-szeres. Egyrészt kevesebb belépési hozzájárulást kellett visszafizetni, másrészt a folyószámlák utáni kamatbevétel 2023-ban jelentős volt.

A **KESZI-nél** ezen a jogcímen jelentkező bevételek voltak:

- készletértékesítés és szolgáltatások ellenértéke 30.916e Ft. volt (2022-ben 23.977e Ft. volt) a tavalyi évhez képest 29%-kal nőtt a teljesítés,
- közvetített szolgáltatások ellenértéke 4.891e Ft. tett ki (2022-ben 3.395e Ft. volt),
- az intézmény legnagyobb bevételi forrását jelentő ellátási díjbevételek összege 342.871e Ft., mely 2022-ben 283.129e Ft. volt, ez több mint 21%-os növekedést jelent,
- egyéb bevételek – áfabevételek, biztosítási térítések, kiszámlázott áfa – 26.114e Ft. lett, mely az előző évben 16.919e Ft. volt. Így mindösszesen a rovaton megjelenő bevételek 404.792e Ft-ra teljesült, mely 2022-ben 327.421e Ft volt. A változás 23,6%-os növekedést mutat az előző évhez képest.

Látható, hogy főként az ellátási díjbevételek emelkedtek, illetve a szolgáltatások ellenértékei.<sup>9</sup>

A **CSGYK-nál** ezen a rovaton megjelenő teljesítések:

- ellátási díjak 2.288e Ft., 2022-ben 1.889e Ft. volt,
- egyéb működési bevételek 2.889e Ft. lett, mely 2022-ben 1.937e Ft. volt. Mindösszesen 5.177e Ft jelent meg ezen intézmény működési bevételek rovatán. 2022-ben 3.826e Ft. teljesítés teljesítést realizáltunk, mely 35% emelkedést takar.

### **Felhalmozási bevételek**

Felhalmozási bevétel 2023-ban sem a Társulásnál, sem az intézményeknél nem realizálódott.

---

<sup>9</sup> A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII.18.) Korm. rendelet alapján 2021. év végig szólt a korlátozás. A veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályok szóló 2021. évi XCIX. törvény 147. §-a alapján a korlátozó intézkedés határidejét meghosszabbították 2022. június 30-ig. 2022. július 1-jétől a helyi döntések segítségével az intézmények működési bevétele nőtt.

### Működési célra átvett pénzeszközök

A két intézményben civil szervezetektől kapott támogatás kerül kimutatásra ezen a rovaton.

A KESZI intézménye a következő támogatásokban részesült civil szervezetektől:

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| - Magyar Lelkisegély Szolgálatról       | 435e Ft.   |
| - Dr. Sattler János Alapítványból       | 698e Ft.   |
| - Gyógyító Angyal Alapítvány támogatása | 419e Ft.   |
| összesen:                               | 1.552e Ft. |

A CSGYK intézménye a következő civil szervezetektől kapott támogatást:

|                                   |         |            |           |
|-----------------------------------|---------|------------|-----------|
| - Dr. Sattler János Alapítványból | 300e Ft | intézményi | programok |
| támogatására.                     |         |            |           |

Térségi Társulásnak működési célú pénzeszköztvétele nem volt 2023-ban.

### Előző évi maradvány igénybevétele

A 2022. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg a tényleges maradvány elfogadása és nyilvántartásba vétele megtörtént.

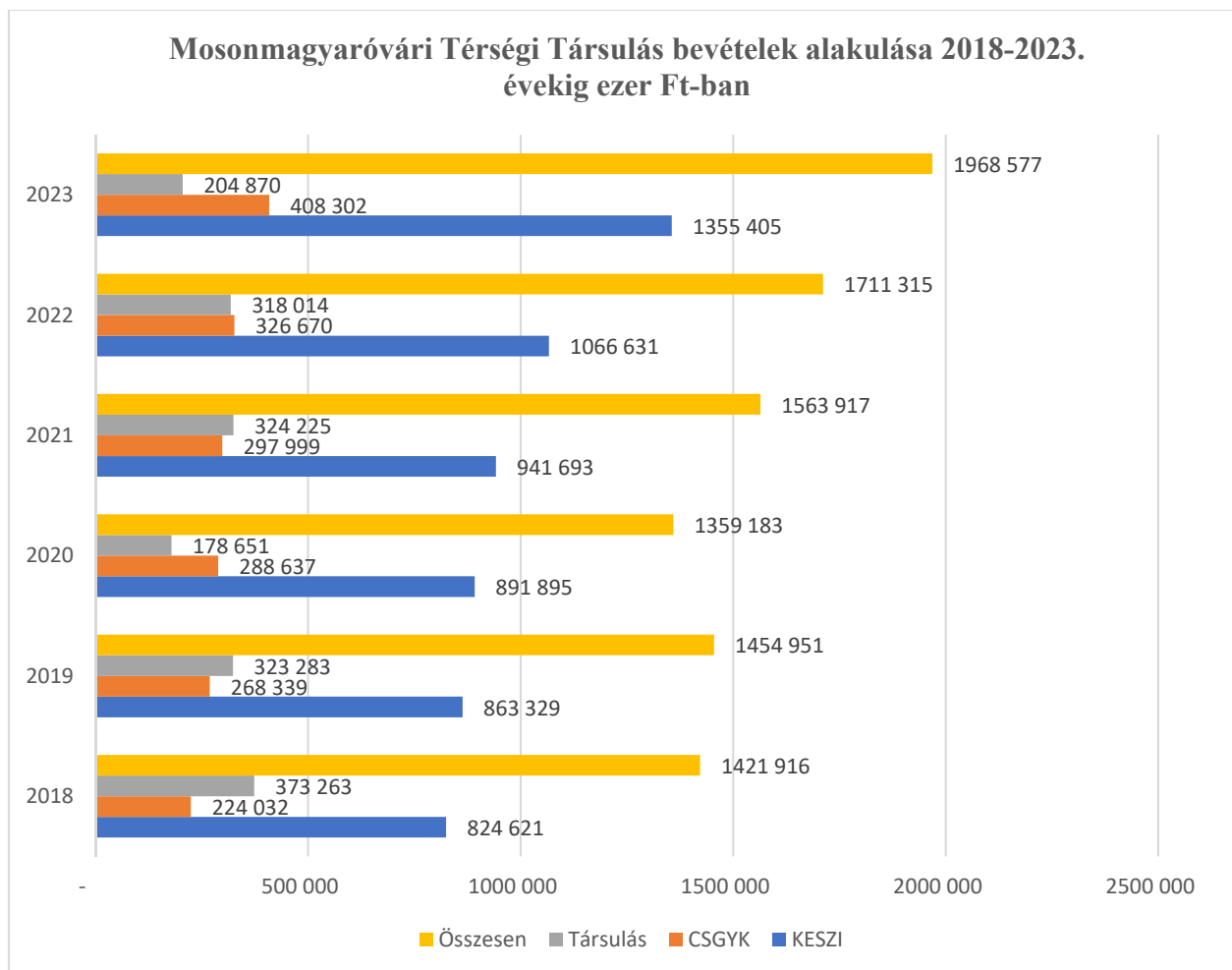
Esetünkben a maradványfelhasználás a következő módon alakult:

| Szervezeti egység     | Eredeti előirányzat | Teljesítés        |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| Mosonmagyaróvár       | 168.000.000,- Ft.   | 168.171.024,- Ft. |
| Térségi Társulás      |                     |                   |
| Kistérségi Egyesített | 48.000.000,- Ft.    | 45.287.110,- Ft.  |
| Szociális Intézmény   |                     |                   |
| Család és             |                     |                   |
| Gyermekjóléti         | 6.000.000,- Ft.     | 5.849.180,- Ft.   |
| Központ               |                     |                   |
| Összesen              | 222.000.000,- Ft.   | 219.307.314,- Ft  |

Az előző évhez képest 16 %-kal kevesebb összegben realizálódott a szabad forrás, de ez az összességében több mint 200 millió Ft maradvány hozzájárult az intézmények bérfejlesztéséhez, biztonságos működéséhez.

**2022-ben finanszírozási bevételek között jelent meg a lekötött betétek megszüntetésének éves göngyöltett egyenlege, mely 200 millió Ft volt. 2023-ban rövid lejáratú lekötött betéttel a Társulás nem rendelkezett.**

**Összességében megállapítható, hogy a Társulás és intézményei bevételei az eredeti előirányzathoz képest túlteljesítést mutat 13% mértékben, de az előző évi teljesítéshez képest csupán csak 3% túlteljesítés állapítható meg.**



A diagram is jól mutatja a bevételek dinamikus növekedését, a költségek arányában.

## Kiadások

A kiadásokra vonatkozó teljesítés, az államháztartás számvitelének megfelelő, kiemelt rovatonként történő bemutatását a jóváhagyott beszámoló alapján tesszük. (adatok Ft-ban)

| Megnevezés                                                                                                  | Teljesítés<br>2022.12.31 | Eredeti<br>előirányzat<br>2023.01.01 | Módosított<br>előirányzat<br>2023.12.31 | Teljesítés<br>2023.12.31 | Változás<br>2022.12.31-<br>hez képest<br>Ft-ban | Változás<br>2022.12.<br>31-hez<br>képest<br>%-ban |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Személyi<br/>juttatások<br/>(=15+19) (K1)</b>                                                            | <b>917 402 944 Ft</b>    | <b>1 040 227 800 Ft</b>              | <b>1 101 748 867 Ft</b>                 | <b>1 028 901 506 Ft</b>  | <b>111 498 562 Ft</b>                           | <b>112%</b>                                       |
| <b>Munkaadókat<br/>terhelő<br/>járulékok és<br/>szociális<br/>hozzájárási<br/>adó (=22+...+27)<br/>(K2)</b> | <b>123 499 367 Ft</b>    | <b>150 535 467 Ft</b>                | <b>162 340 586 Ft</b>                   | <b>134 390 466 Ft</b>    | <b>10 891 099 Ft</b>                            | <b>109%</b>                                       |
| <i>Készletbeszerzés<br/>(=28+29+30)<br/>(K31)</i>                                                           | 96 949 808 Ft            | 120 600 000 Ft                       | 110 872 580 Ft                          | 103 434 039 Ft           | 6 484 231 Ft                                    | 107%                                              |
| <i>Kommunikációs<br/>szolgáltatások<br/>(=32+33) (K32)</i>                                                  | 12 051 998 Ft            | 16 144 000 Ft                        | 16 144 000 Ft                           | 11 969 558 Ft            | -82 440 Ft                                      | 99%                                               |
| Villamosenergia<br>szolgáltatás díja<br>(K3311)                                                             |                          | 9 698 172 Ft                         | 17 698 172 Ft                           | 13 263 361 Ft            | 13 263 361 Ft                                   |                                                   |
| Gázszolgáltatás<br>díj (K3312)                                                                              |                          | 57 373 846 Ft                        | 67 971 740 Ft                           | 38 762 293 Ft            | 38 762 293 Ft                                   |                                                   |
| Távhő- és<br>melegvíz<br>szolgáltatás díja<br>(K3313)                                                       |                          | 9 227 927 Ft                         | 10 339 733 Ft                           | 8 010 764 Ft             | 8 010 764 Ft                                    |                                                   |
| Víz- és csatorna<br>szolgáltatás díja<br>(K3314)                                                            |                          | 3 802 206 Ft                         | 4 208 206 Ft                            | 3 526 565 Ft             | 3 526 565 Ft                                    |                                                   |
| Közütemi díjak (=35+...+38) (K331)                                                                          | 27 691 770 Ft            | 80 102 151 Ft                        | 100 217 851 Ft                          | 63 562 983 Ft            | 35 871 213 Ft                                   | 230%                                              |
| Vásárolt<br>élelmiszer (K332)                                                                               | 43 265 431 Ft            | 60 000 000 Ft                        | 82 009 770 Ft                           | 75 101 651 Ft            | 31 836 220 Ft                                   | 174%                                              |
| Bérelti és lízing<br>díjak (>=42)<br>(K333)                                                                 | 4 985 644 Ft             | 6 710 000 Ft                         | 6 010 000 Ft                            | 4 602 049 Ft             | -383 595 Ft                                     | 92%                                               |
| Karbantartási,<br>kiszávitási<br>szolgáltatások<br>(K334)                                                   | 10 225 689 Ft            | 13 700 000 Ft                        | 13 700 000 Ft                           | 9 017 142 Ft             | -1 208 547 Ft                                   | 88%                                               |
| Közvetített<br>szolgáltatások<br>(>=45) (K335)                                                              | 3 395 775 Ft             | 1 350 000 Ft                         | 5 442 000 Ft                            | 4 953 277 Ft             | 1 557 502 Ft                                    | 146%                                              |

|                                                                                   |                |                |                |                |               |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------|
| Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)                                | 13 486 047 Ft  | 22 000 000 Ft  | 21 973 775 Ft  | 16 374 308 Ft  | 2 888 261 Ft  | 121% |
| Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)                                                | 30 742 650 Ft  | 31 250 000 Ft  | 32 821 000 Ft  | 31 326 308 Ft  | 583 658 Ft    | 102% |
| Szolgáltatási kiadások<br>(=39+40+41+43+44+46+47) (K33)                           | 133 793 006 Ft | 215 112 151 Ft | 262 174 396 Ft | 204 937 718 Ft | 71 144 712 Ft | 153% |
| Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)                        | 1 477 574 Ft   | 2 500 000 Ft   | 2 843 000 Ft   | 2 593 229 Ft   | 1 115 655 Ft  | 176% |
| Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)               | 49 391 415 Ft  | 93 643 980 Ft  | 94 098 647 Ft  | 68 842 528 Ft  | 19 451 113 Ft | 139% |
| Fizetendő általános forgalmi adó (K352)                                           | 3 295 000 Ft   | 3 000 000 Ft   | 3 035 000 Ft   | 381 000 Ft     | -2 914 000 Ft | 12%  |
| Egyéb dologi kiadások (K355)                                                      | 1 118 233 Ft   | 1 707 504 Ft   | 2 007 504 Ft   | 1 507 653 Ft   | 389 420 Ft    | 135% |
| Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások<br>(=53+54+55+58+62) (K35)         | 53 804 648 Ft  | 98 351 484 Ft  | 99 141 151 Ft  | 70 731 181 Ft  | 16 926 533 Ft | 131% |
| Dologi kiadások<br>(=31+34+49+52+63) (K3)                                         | 298 077 034 Ft | 452 707 635 Ft | 491 175 127 Ft | 393 665 725 Ft | 95 588 691 Ft | 132% |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai<br>(=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)               | 948 100 Ft     | 1 250 000 Ft   | 1 301 000 Ft   | 1 077 505 Ft   | 129 405 Ft    | 114% |
| Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre<br>(=155+...+164) (K506) | 29 496 397 Ft  | 8 840 000 Ft   | 28 518 916 Ft  | 25 273 012 Ft  | -4 223 385 Ft | 86%  |

|                                                                                          |                  |                  |                  |                  |                 |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------|
| Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)           | 850 000 Ft       | 0 Ft             | 850 000 Ft       | 850 000 Ft       | 0 Ft            | 100% |
| Tartalékok (K513)                                                                        | 0 Ft             | 67 042 452 Ft    | 259 350 299 Ft   | 0 Ft             | 0 Ft            |      |
| Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5) | 30 346 397 Ft    | 75 882 452 Ft    | 288 719 215 Ft   | 26 123 012 Ft    | -4 223 385 Ft   | 86%  |
| Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)                                          | 12 553 550 Ft    | 7 215 000 Ft     | 6 529 020 Ft     | 4 972 443 Ft     | -7 581 107 Ft   | 40%  |
| Felújítások (=206+...+209) (K7)                                                          | 7 119 754 Ft     | 14 195 236 Ft    | 36 756 071 Ft    | 25 010 695 Ft    | 17 890 941 Ft   | 351% |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257) (K8)             | 102 060 250 Ft   | 0 Ft             | 0 Ft             | 0 Ft             | -102 060 250 Ft | 0%   |
| Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)                           | 1 492 007 396 Ft | 1 742 013 590 Ft | 2 088 569 886 Ft | 1 614 141 352 Ft | 122 133 956 Ft  | 108% |
| Finanszírozási műveletek                                                                 | 200 000 000 Ft   | 0 Ft             | 0 Ft             | 0 Ft             | -200 000 000 Ft | 0%   |
| Kiadások mindösszesen                                                                    | 1 692 007 396 Ft | 1 742 013 590 Ft | 2 088 569 886 Ft | 1 614 141 352 Ft | -77 866 044 Ft  | 95%  |

### **Személyi juttatások és járulékok**

A munkaerő megtartása, az árszínvonal alakulása miatt a 2023. évi költségvetés minden olyan dolgozó részére 10%-os bérfejlesztést adott január 1-jétől, akinek központi döntés alapján 2022. december 31-i bruttó bérhez képest személyi juttatása legalább 10%-kal nem nőtt. Majd Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat testülete 2023. augusztus 20-án úgy döntött, hogy a június 30-i bruttó bérhez képest ismét további 10% béremelést nyújt hasonló feltétellel 2023. július 1-jétől, illetve a Szociális Munka Napja alkalmából is kétheti bérkiegészítés kifizetésére ad lehetőséget az intézményeknek.

Az így kifizetésre kerülő jutalomkeret összege bruttó 78.148.681,- Ft volt, melyből az összes teljesítés mértéke 75.719.388,- Ft.

Kifizetésre került a nettó 135 eFt/fő/év cafetéira juttatás, illetve a havi 1.000 Ft számlafenntartási hozzájárulás is.

A 2022. évi teljesítéshez képest a 2023.évi teljes személyi juttatás teljesítése 12 %-kal haladja meg a tavalyit.

Jubileumi jutalom kifizetésére a

- CSGYK esetén bruttó 1.482.000 Ft,
- KESZI esetén bruttó 5.168.863 Ft került számfejtésre és kifizetésre.

A járulékok mértéke 2022. évhez képest nem változott, illetve a rehabilitáció hozzájárulás összege módosult, mely alapja a minimálbér kilencszereséhez kötött. Rehabilitációs hozzájárulás mértéke a CSGYK esetén 3.068e Ft volt, a KESZI esetében a megváltozott munkaképességűek számának alakulása miatt befizetési kötelezettség nem keletkezett.

### **Dologi kiadások**

Az előző évhez képest 132% mértékű a teljesítés, az árszínvonal emelkedés, a szolgáltatási díjak, a készletbeszerzés okán. Az előző évben a közüzemi költségeket, mint szolgáltatás (villamosenergia-, gáz-, távhő és víz) tekintetében nem kellett az időközi költségvetési jelentésekben szétszedve bemutatni, azonban ennek tervezése és teljesítése 2023-ban már külön-külön került kimutatásra. Sajnos a „számlázási szokások”-nak még rendeződnie kell, mert még most is van 2022. év III. negyedévére fizetendő rezsi.

2023-ban az előző évhez képest a rezsi költségek növekedése, a vásárolt élelmezés, illetve a közvetített szolgáltatások költségének növekedése miatt nőtt a teljesítés. Jelen előterjesztés „Bevezetés...” részében a közüzemi szerződésekről, azok változásáról már beszámoltunk, ami szintén igazolja a dologi kiadásokon belüli magas teljesítést az előző évhez képest.

2022-ben megtakarítás tapasztalható a dologi kiadások vonatkozásában az eredeti előirányzathoz képest 45,9 millió Ft összegben, míg 2023-ban ez megtakarítás 59,1 millió Ft volt. A 2021. évi zárszámadás alapján ugyanez a megtakarítás 52,4 millió Ft volt.

### **Ellátottak pénzbeli juttatásai**

CSGYK esetén a teljesítés a gyermekek átmeneti otthonához kapcsolódóan 227.385,- Ft volt, a KESZI esetén 850.120 Ft.

A teljesítés a CSGYK esetén nem éri el a 2022. évi teljesítést, sem a 2023. éves eredeti és módosított előirányzatot. A KESZI vonatkozásában mind a 2023-as eredeti előirányzatot, mind a 2022. évi teljesítést a tavalyi ellátás költsége meghaladja. Mindez összességében 14 %-os költségnövekedést jelent a feladatellátáshoz kapcsolódóan.

### **Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre**

Ezen a rovaton jelentkezik az intézmények által a Társulásnak teljesített, a támogatások elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettsége; a Társulásnál pedig az illetékes szervnek történő visszafizetési kötelezettség kiutalása.

A CSGYK esetén ilyen jellegű kifizetés nem volt.

A KESZI esetén a jogtalanul felhasznált állami támogatás visszafizetésének összege 9.938.410,- Ft összeg volt, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2022. évi támogatásának elszámolásához kapcsolódóan keletkezett visszafizetési kötelezettség, kamatfizetéssel együtt 93.726,- Ft, az utcai szociális munka szintén 2022. évi támogatásának elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettsége kamattal együtt 558.370,- Ft-ot tett ki.

A Társulásnál ezen a rovaton a következő teljesítések jelennek meg:

- fejezet kezelésű előirányzat felé történő visszafizetés:
  - jelzőrendszeres házi segítségnyújtás elszámolásához kapcsolódóan Slachta Margit Intézet felé 590.151,- Ft,
- önkormányzat felé teljesített befizetés:
  - munkaszervezeti feladatok teljesítése miatt Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal felé fizetett támogatás 3.600.000,- Ft,
  - a KESZI a 2022. évi beszámoló támogatás elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettségét teljesítette a Társulás felé, melyet a Társulás az állami támogatást megigénylő és elszámoló gesztor Önkormányzatnak utalt tovább 9.938.410,- Ft összegben,
  - a KESZI az utcai szociális munka elszámolása alapján 553.945,- Ft visszafizetési kötelezettséget teljesített szintén az Önkormányzat felé, aki a támogató szervnek a visszafizetési kötelezettséget teljesítette.

Az előző évhez képest a teljesítés a rovaton 86 %-os mértékű.

### **Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre**

Ezen a rovaton csak a Társulásnál jelenik meg kifizetés:

- Mosonmagyaróvár és Környéke Nyugdíjas Egyesület részére tanácsi döntés alapján 850 eFt.

2022. év teljesítése ugyanilyen összegű volt, azzal az eltéréssel, hogy az Aranykor 150 eFt-ot kapott, míg a Nyugdíjas Egyesület 700 eFt-ot.

### **Tartalékok**

A tartalékok során teljesítés nem jelentkezik, hiszen itt képződnek azok a forrásmegtakarítások, melyek nem kerülnek felhasználásra, átütemezése meghatározott költségek finanszírozására. 2023-ban az eredeti előirányzat 67.042.452,- Ft. volt, mely év végére – figyelembe véve az évközi előirányzatomódosításokról szóló előterjesztéseket – 259.350.299,- Ft összegre nőtt, hozzájárulva a 2024. év tervezéséhez, elsődleges forrásbiztosításhoz.

Felhasználására vonatkozóan a következő összefoglaló táblát biztosítjuk:

| <b>Eredeti előirányzat</b>                                                       | <b>67 042 452 Ft</b>  | <b>tartalék rovatot emelő/csökkentő</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|
| bérintézkedések támogatása                                                       | 91 425 334 Ft         | bevétel                                 |
| 10%-os bérfejlesztésre és 2. kétheti fedezete                                    | 91 425 334 Ft         | kiadás                                  |
| felújításra átcsoportosítás                                                      | 15 871 518 Ft         | kiadás                                  |
| állami támogatás visszafizetése miatt szükséges forrás                           | 9 938 410 Ft          | kiadás                                  |
| Felmentési bérre céltartalék átadás                                              | 10 972 050 Ft         | kiadás                                  |
| Jubileumi jutalomra átadott céltartalék                                          | 5 968 864 Ft          | kiadás                                  |
| Szociális intézményi étkezésre kapott bevétel                                    | 107 000 000 Ft        | bevétel                                 |
| Szociális intézmények működésére adott előirányzat - vidéki szociális étkeztetés | 7 336 346 Ft          | kiadás                                  |
| Szociális intézmények működésére adott előirányzat - vidéki szociális étkeztetés | 8 772 652 Ft          | kiadás                                  |
| Vagyonkezelt ingatlanok fejlesztésére adott támogatás a gesztor Önkormányzattól  | 150 000 000 Ft        | bevétel                                 |
| Vagyonkezelt ingatlan fejlesztése                                                | 6 003 337 Ft          | kiadás                                  |
| Egyéb előirányzat módosítás maradvány miatt                                      | 171 024 Ft            | bevétel                                 |
| <b>Összesen módosított előirányzat</b>                                           | <b>259 350 299 Ft</b> |                                         |

### **Beruházások és felújítások**

A beruházási feladatokon a teljesítés az előző évhez képest 40 %-ra csökkent 4.972.433,- Ft-os teljesítéssel, ugyanakkor a felújítási kiadások teljesítése az előző évi teljesítés több mint 3,5-szerese, 25.010.695,- Ft-os teljesítéssel.

A Társulás költségvetése terhére került, mint felújítás teljesítésre nettó 19.136.988,- Ft.:

- Gyermekek Átmeneti Otthona fejlesztési, felújítási költség nettó 2.056.000,- Ft.,
- Hajléktalanok átmeneti szállásán végzett felújítás nettó 245.000,- Ft.,
- KESZI Lengyári u. 2. fűtésvezérlő és hozzá tartozó felszerelések és festés 1.398.023,- Ft.,
- KESZI Soproni u. 65. alatti ingatlan lapostető javítása, festés, nyílászáró cserék megkezdése nettó 15.437.965,- Ft.

Ezek kifizetéséhez mindösszesen, mint felújítási áfa 5.013.707,- Ft költség terhelődött.

Egyéb tárgyi eszközök beszerzésére a Társulás mindösszesen bruttó 175.020,- Ft-ot fizetett ki a GYÁÓ részére kétpados öltözőszekrény beszerzésére.

A KESZI és a CSGYK esetén a feladatellátáshoz szükséges immateriális javak, informatikai eszközök és tárgyi eszközök beszerzésére került sor:

- KESZI esetén bruttó 4.554e Ft összegben, mely az előző évi teljesítéshez képest – 4.836e Ft – 6 %-os csökkenést mutat a beruházások vonatkozásában;
- CSGYK beruházás esetén bruttó 243.063 Ft került elköltésre, a felújítás során bruttó 860.000,- Ft. A fejlesztési kiadások a tavalyi évhez képest (90 e Ft) jelentősen nőttek, mintegy 270 %-kal.

A határozattervezet 11. melléklete mutatja a beruházásokat és fejlesztéseket, fenntartóra, intézményekre, beruházásra és felújításra osztva.

### **Egyéb felhalmozási célú kiadások**

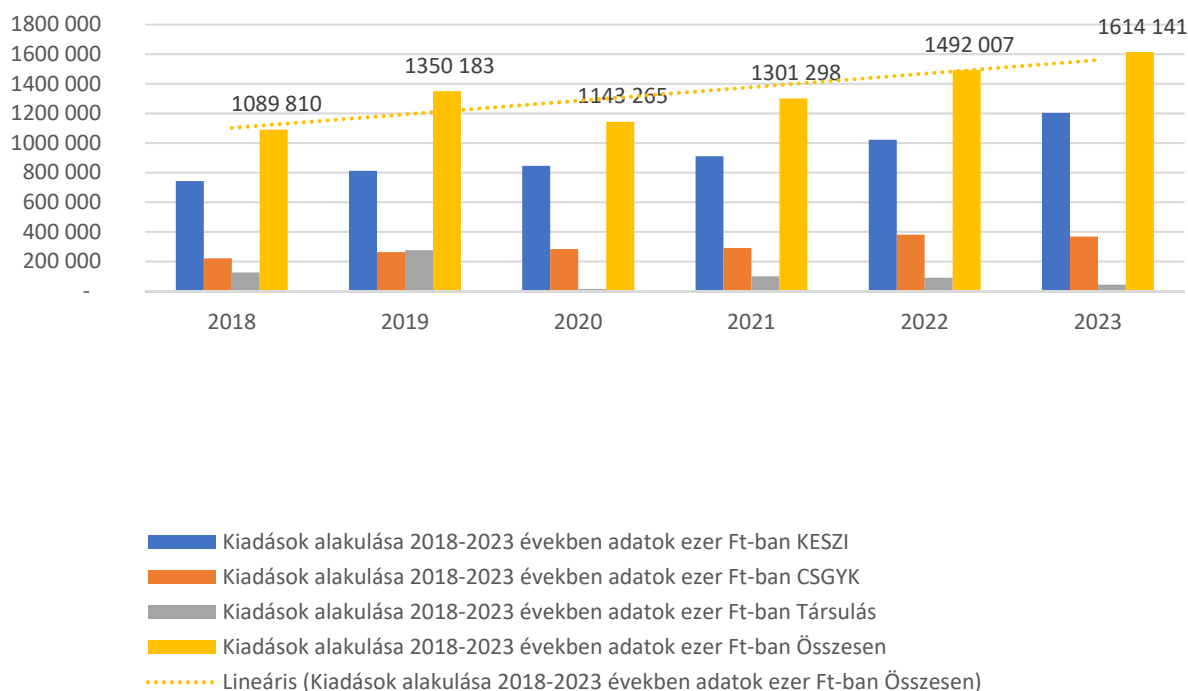
Ezen a rovaton forgalom nem jelenik meg. 2022-ben az „új” GYÁÓ épület megvásárlásához és átalakításához átadott forrás Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának mindösszesen 102.060.250 Ft összegbe került. A vagyonyilvántartásba való felvétel az idei évben valósult meg a vagyongazdálkodási szerződés révén.

### **Finanszírozási kiadások**

Ezen a rovaton jelenik meg a rövid lejáratú betét lekötések göngyölített egyenlege, mely 2023. évben a Társulásnál nem volt.

**Össességében 2022. évhez képest a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményei vonatkozásában a kiadások 95%-ban realizálódtak, mely +77.866e Ft-ot jelent. A teljesítés az eredeti előirányzatot sem haladta meg. Ez köszönhető a vagyongazdálkodásban lévő ingatlanok fejlesztési forrása minimális felhasználásának, a finanszírozási műveletekben a rövid lejáratú betétek lekötése nem jelenik meg, nem történt 2023-ban újabb intézményi épület vásárlás, illetve befizetendő áfa is kevesebb lett.**

### Kiadások alakulása 2018-2023 években adatok ezer Ft-ban



A grafikonból is látható a kiadások emelkedő szintje a személyi kiadások, járulékok, a közüzemi költségek, a vásárolt élelmiszer költsége miatt, de a növekedés a bevételeknél dinamikusabb.

## II. Társulás és fenntartása alatt működő intézmények vagyoni helyzete, az összevont mérleg és eredménykimutatás

A Társulás és fenntartása alatt lévő költségvetési szervek összevont, illetve intézményenkénti vagyonmérlegét a határozat-tervezet 17. melléklete tartalmazza.

### Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményei összevont vagyonmérlege

| Megnevezés                                                                     | Előző időszak<br>2022.12.31 | Tárgyi időszak<br>2023.12.31 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                         | 658 874 505 Ft              | 748 950 238 Ft               |
| A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek                            | 12 123 330 Ft               | 11 029 698 Ft                |
| A/II/4 Beruházások, felújítások                                                | 12 711 199 Ft               | 12 711 199 Ft                |
| <b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>                               | <b>683 709 034 Ft</b>       | <b>772 691 135 Ft</b>        |
| <b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b> | <b>683 709 034 Ft</b>       | <b>772 691 135 Ft</b>        |
| B/I/1 Vásárolt készletek                                                       | 10 069 239 Ft               | 4 603 483 Ft                 |
| <b>B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)</b>                                        | <b>10 069 239 Ft</b>        | <b>4 603 483 Ft</b>          |
| <b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)</b>                  | <b>10 069 239 Ft</b>        | <b>4 603 483 Ft</b>          |
| C/II/1 Forintpénztár                                                           | 2 014 275 Ft                | 1 918 095 Ft                 |
| C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök                        | 119 971 Ft                  | 119 971 Ft                   |

|                                                                                                                           |                       |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)</b>                                                      | <b>2 134 246 Ft</b>   | <b>2 038 066 Ft</b>     |
| C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák                                                                                   | 212 326 643 Ft        | 346 441 500 Ft          |
| C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák                                                                                | 8 380 185 Ft          | 8 380 185 Ft            |
| <b>C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)</b>                                                                             | <b>220 706 828 Ft</b> | <b>354 821 685 Ft</b>   |
| <b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>                                                                                    | <b>222 841 074 Ft</b> | <b>356 859 751 Ft</b>   |
| D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a) | 5 609 506 Ft          | 0 Ft                    |
| D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/I/4a+...+D/I/4i)                                  | 6 291 270 Ft          | 9 265 801 Ft            |
| <b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)</b>                                                    | <b>11 900 776 Ft</b>  | <b>9 265 801 Ft</b>     |
| D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)                                                                           | 2 430 038 Ft          | 2 493 934 Ft            |
| D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek                                                                     | 2 430 038 Ft          | 2 493 934 Ft            |
| <b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)</b>                                                | <b>2 430 038 Ft</b>   | <b>2 493 934 Ft</b>     |
| <b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>                                                                                   | <b>14 330 814 Ft</b>  | <b>11 759 735 Ft</b>    |
| E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)                                         | 0 Ft                  | 730 984 Ft              |
| E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)                                                        | -658 000 Ft           | -7 984 Ft               |
| <b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)</b>                                                                    | <b>-658 000 Ft</b>    | <b>723 000 Ft</b>       |
| F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása                                                               | 0 Ft                  | 48 000 Ft               |
| F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                                                    | 793 104 Ft            | 717 838 Ft              |
| <b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)</b>                                                                      | <b>793 104 Ft</b>     | <b>765 838 Ft</b>       |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>                                                                                   | <b>931 085 265 Ft</b> | <b>1 147 402 942 Ft</b> |
| G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke                                                                                     | 614 205 745 Ft        | 614 205 745 Ft          |
| G/II Nemzeti vagyon változásai                                                                                            | 396 735 893 Ft        | 483 948 754 Ft          |
| G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai                                                                     | 26 396 336 Ft         | 26 396 336 Ft           |
| G/IV Felhalmozott eredmény                                                                                                | -411 815 107 Ft       | -464 926 959 Ft         |
| G/VI Mérleg szerinti eredmény                                                                                             | -53 111 852 Ft        | 110 751 381 Ft          |
| <b>G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>                                                                                     | <b>572 411 015 Ft</b> | <b>770 375 257 Ft</b>   |
| H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra                                                  | 0 Ft                  | 13 760 Ft               |
| H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra                                                      | 9 096 317 Ft          | 11 931 544 Ft           |
| <b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)</b>                                                | <b>9 096 317 Ft</b>   | <b>11 945 304 Ft</b>    |
| H/III/1 Kapott előlegek                                                                                                   | 234 552 Ft            | 109 900 Ft              |
| H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok                                           | 5 729 246 Ft          | 4 808 066 Ft            |
| <b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)</b>                                           | <b>5 963 798 Ft</b>   | <b>4 917 966 Ft</b>     |
| <b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>                                                                               | <b>15 060 115 Ft</b>  | <b>16 863 270 Ft</b>    |
| J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                                                  | 84 420 689 Ft         | 100 986 853 Ft          |
| J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek                                                                               | 259 193 446 Ft        | 259 177 562 Ft          |
| <b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>                                                                    | <b>343 614 135 Ft</b> | <b>360 164 415 Ft</b>   |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>                                                                                       | <b>931 085 265 Ft</b> | <b>1 147 402 942 Ft</b> |

Az előző évhez képest mindösszesen 23% vagyonnövekedés állapítható meg, mely 216,3 millió Ft vagyonnövekedést jelent. A Társulás intézményekkel együttes vagyona 1 147 402 942,- Ft, ebből a Társulásra jutó vagyon 1 033 251 952, Ft., mely az előző évhez képest – 847 195 170,- Ft – 21,96%-kal nőtt, az intézményekre jutó vagyon 114 150 990,- Ft, mely az előző évhez képest – 83.890.095 Ft – 36,1%-kal nőtt.

Eszköz oldalon az előző év záró adataihoz képest jelentős változás az ingatlanok aktivált értékének növekedése miatt következett be – előző évi beruházások aktiválása -, pénzeszközök állománya nőtt, és az egyéb sajátos elszámolásoknál az előzetesen felszámított áfa elszámolása nőtt.

Forrásoldalon az előző évi negatív, nagyszámú mérleg szerinti eredményt egy pozitív magas összegű mérleg szerinti eredmény váltotta fel. Összességében a saját tőke 35%-kal nőtt.

Részletezve az egyes mérlegsorokon bekövetkezett változásokat:

- *Tárgyi eszközök állománya:* az immateriális javak nettó értéke mind a Társulásnál, mind az intézményeknél nulla. Nem került sor immateriális jószág beszerzésére, az év végi leltár alapján 165 eFt értékben történt selejtezés, és elszámolásra került az értékcsökkenés. Teljesen leírt eszközök bruttó értéke 8.109 eFt.  
Az ingatlanok vonatkozásában az összes vagyonnövekedés 108.522 eFt volt. Az értékcsökkenés elszámolása után az ingatlanok nettó értéke 748.950 eFt, mely állomány az előző évhez képest 14%-kal nőtt. Gépek berendezések során aktivált beruházás 5.024 eFt volt, leltározás alapján leselejtezett eszközök bruttó értéke 3.421 eFt. Az értékcsökkenés elszámolása után az állomány nettó értéke 2023. december 31-én 11.030 eFt, a „0”-s állományú eszközök bruttó értéke magas 120.274 eFt. A teljes gép, berendezés, jármű állomány bruttó értékének 84 %-át teszik ki az értékkel már nem rendelkező eszközök.<sup>10</sup>  
Nem aktivált beruházások állománya az előző évhez képest nem változott.
- *Készletek változása:* az előző évhez képest a leltár alapján 46%-ra csökkent a készletek év végi állománya. A záró készletállomány teljes egészében a KESZI-nél jelentkezik.
- *A pénzeszközök záró állománya %-os arányban 60 %-kal nőtt az előző évhez képest, összességében 134 018 677 Ft-tal. Az összevont záró pénzeszközállomány 356 859 751,- Ft, melynek szervezeti egységenkénti megoszlása a következő:*
  - KESZI 77 135 610,- Ft (2022-ben 51.082.462 Ft),
  - CSGYK 9 383 687,- Ft (2022-ben 3.587.588 Ft),
  - Társulásnál 270 340 454,- Ft (2022-ben 168.171.024 Ft).
- *A követelések állománya 18 %-kal csökkent az előző évhez képest. A követelések állományának 80 %-a a KESZI-nél jelentkezik a fennmaradó rész pedig CSGYK-nál.*
- *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:* itt kerülnek kimutatásra az áfa egyenlegek, illetve ha lett volna, a december hónapban kifizetett decemberi havi bérek elszámolása. Ez utóbbi 2024. januárban került kifizetésre. A mérlegsor az áfa elszámolása révén pozitív mivel a levonható áfa nagyobb, mint a fizetendő áfa az év végén.
- *Aktív időbeli elhatárolások:* a költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest csökkent a leltárnak megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolások összege együttesen 766 eFt.

<sup>10</sup> Az értékcsökkenés elszámolása évei a gép, berendezés, felszerelés, jármű esetén 5-7 év.

- *Saját tőke állománya:* a saját tőke állománya az előző évhez képest 35 %-kal nőtt, melynek oka a mérleg szerinti eredmény jelentős és pozitívvá válása. Ezen belül a nemzeti vagyon induláskori értéke, valamint az egyéb eszközök induláskori értéke értelemszerűen nem változott. A nemzeti vagyon változás során kimutatásra került a tárgyi eszközök soron részletezett, a Társulás által az önkormányzattól vagyonkezelésbe átvett vagyon növekedése. A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével csökkent. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 110 751 381,- Ft (2022-ben -53.111.852 Ft volt), mely eredmény intézmények közötti megoszlása a következő:

- KESZI 11 395 331,- Ft,
- CSGYK 583 450,- Ft,
- Társulás 98 772 600,- Ft.

- *Kötelezettségek állománya:* leltár szerint a kötelezettségek összevont állománya 16.863 eFt, mely az előző évhez képest közel 12 %-kal növekedett. A kötelezettségállomány 96,5 %-a a KESZI-nél, 3,4% pedig a CSGYK-nál jelentkezik, Társulás esetében az arány 0,1 %. A kötelezettségek állománya 99,88 %-ban a dologi kiadáshoz kapcsolódik.
- *Kötelezettség sajátos jellegű elszámolásokra:* itt kerülnek kimutatásra a kapott előlegek illetve a letételre és megőrzésre átvett pénzeszközök. A vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó visszapótlási kötelezettség nem került előírásra, mivel a vagyonkezelt vagyon nettó értéke eléri az átadáskori nettó értéket. Összesített értéke leltár szerint az előző évi évvégi állományhoz képest 18 %-kal csökkent. Kapott előleggel a KESZI rendelkezik 110 eFt összegben, letételre, megőrzésre átvett forrás a CSGYK részéről 178 eFt, a KESZI részéről 4 630 eFt.
- *Passzív időbeli elhatárolások:* itt kerül kimutatásra a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 100 987 eFt összegben, illetve a halasztott eredményszemléletű bevételek 259.178 eFt összegben. Ez utóbbi forrás állomány a Társulás mérlegében került kimutatásra, és a fejlesztési célú támogatások nyilvántartása alapján határoztuk meg, mely állomány az év közben elszámolt értékcsökkenés mértékével csökken, illetve kerül visszairásra.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> Aktív időbeli elhatárolás a mérleg fordulónapja előtt felmerülő olyan kiadás, amely költségként, (halasztott) ráfordításként csak a mérleg fordulónapja utáni időszakra számolható el, illetve olyan járó bevétel (árbevétel, kamat-és egyéb bevétel), amely csak a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra számolandó el.

A passzív időbeli elhatárolások **az eredményt csökkentik**, ha a költség a következő időszakban merül fel, de részben vagy egészben a tárgyidőszakot terheli.

A Társulás és fenntartása alatt lévő költségvetési szervek összevont, egyszerűsített eredménykimutatása a következő:

| Megnevezés                                                                    | Előző időszak<br>2022.12.31 | Tárgyi időszak<br>2023.12.31 | Változás<br>%-ban |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>I Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételei (=01+02+03)</b>           | <b>311 656 262 Ft</b>       | <b>391 544 522 Ft</b>        | 126%              |
| <b>III Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08+09)</b>                  | <b>2 141 372 178 Ft</b>     | <b>2 505 429 953 Ft</b>      | 117%              |
| <b>IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)</b>                            | <b>243 161 098 Ft</b>       | <b>332 081 939 Ft</b>        | 137%              |
| <b>V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>                            | <b>1 053 402 816 Ft</b>     | <b>1 178 566 543 Ft</b>      | 112%              |
| <b>VI Értékcsökkenési leírás</b>                                              | <b>22 715 264 Ft</b>        | <b>22 176 213 Ft</b>         | 98%               |
| <b>VII Egyéb ráfordítások</b>                                                 | <b>1 191 456 621 Ft</b>     | <b>1 268 077 656 Ft</b>      | 106%              |
| <b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>                     | <b>-57 707 359 Ft</b>       | <b>96 072 124 Ft</b>         |                   |
| <b>VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei (=17+18+19+20+21)</b> | <b>4 595 507 Ft</b>         | <b>14 679 257 Ft</b>         | 319%              |
| <b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>                             | <b>4 595 507 Ft</b>         | <b>14 679 257 Ft</b>         | 319%              |
| <b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>                                    | <b>-53 111 852 Ft</b>       | <b>110 751 381 Ft</b>        |                   |

A központi és helyi döntések alapján a szolgáltatásokból származó intézményi bevételek 26 %-kal nőttek az előző évhez képest, mely 79,89 millió Ft bevétel növekedést mutat ezen az eredmény soron. Az egyéb eredményszámlázatú bevételeknél az állami támogatások – pótelőirányzatokkal együtt – illetve a tagtelepülési hozzájárulások és gesztor önkormányzati támogatás növekedése tapasztalható. Az előző évhez képest az eredmény számlázatú bevételek 17%-kal, azaz 364.058 eFt-tal növekedtek.

Az anyagjellegű ráfordítások 37 %-kal, azaz 88 921 eFt-tal, a személyi jellegű ráfordítások 12 %-kal, azaz 125 164 eFt-tal nőttek az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés állománya 2022. évhez képest 2%-kal, 539 eFt-tal csökkent, az egyéb ráfordítások – figyelembe véve a 2022. vagyonkezelte eszközök költségvetési szervtől Társulás felé való átadását – növekedtek 6%-kal, azaz 76 621 eFt-tal. A Társulásnál a kapott kamatok összege 14 679 e Ft volt a magas jegybanki kamatnak köszönhetően.

### III. Pénzügyi elemzés

#### 1. Állami támogatások elszámolása

A 2023. évi állami támogatások, illetve az azt megelőző évben folyósított támogatások tárgyevi felhasználására vonatkozó elszámolás a következő, figyelembe véve az Ávr. 111.§ a) pontját:

*A szociális támogatások vonatkozásában összesen, az elszámolás alapján 7.770.620,- Ft. visszafizetési kötelezettség került megállapításra, melynek részletezése:*

- szociális étkeztetés (elvonás): -1.217.850,- Ft,
- szociális gondoskodás (elvonás): -4.214.560,- Ft,
- időskorúak nappali intézményi ellátása (elvonás): -847.880,- Ft,
- fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása (elvonás): -577.930,- Ft,
- demens személyek nappali intézményi ellátása (elvonás): -912.400,- Ft.

A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás finanszírozását érintően, az állami támogatással elszámoló gesztor Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata a Térségi Társulásnak fizetési kötelezettséget állapított meg 7.770.620,- Ft összegben. **A gesztor Önkormányzat 2023. évi költségvetés végrehajtásának rendelete szerint, annak 3.§ (5) bekezdés b) pontjában az önkormányzati rendelet hatályba lépését követően, 60 napon belül a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak az állami támogatás vonatkozásában a fizetési kötelezettséget teljesítenie kell. Az Önkormányzati rendelet várhatóan 2024. május 24-én lép hatályba.**

## 2. Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat hiányfinanszírozás felhasználásának, valamint az intézményi 2023. évi maradvány alátámasztásának bemutatása

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat hiányfinanszírozásra átadott gesztor önkormányzati támogatása 2023. december 31-ig: **164 050 688,- Ft<sup>12</sup>**

| 2023. december 31-ig átadott gesztor támogatás                                                                                                                             |                  | 164 050 688 Ft |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Intézmény/jogcímek                                                                                                                                                         | KESZI            | CSGYK          |
| <b>Intézmény összes kiadása 2023. december 31-ig</b>                                                                                                                       | 1 203 186 597 Ft | 367 584 786 Ft |
| <b>Intézmény saját bevételi forrása előző évi maradványfelhasználással együtt 2023. december 31-ig</b>                                                                     | 450 079 197 Ft   | 11 025 810 Ft  |
| <b>Állami támogatás (normatív)</b>                                                                                                                                         | 614 895 510 Ft   | 296 512 808 Ft |
| <b>Egyéb központi támogatás (fejlesztő foglalkozás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, utcai szociális munka), valamint Mosonmagyaróvár Önk. kapott egyéb támogatás</b> | 39 255 476 Ft    | 0 Ft           |
| <b>Tagtelepülések által befizetett hozzájárulások (kiegészítő hozzájárulás, GYÁÓ támogatására fizetett hozzájárulás)</b>                                                   | 63 062 898 Ft    | 28 365 687 Ft  |
| <b>Társulás céltartalékjából átadott forrás (jubileumi jutalom, felmentési bér)</b>                                                                                        | 95 672 192 Ft    | 28 803 054 Ft  |
| <b>Bevételek és kiadások egyenlege</b>                                                                                                                                     | 59 778 676 Ft    | -2 877 427 Ft  |
| <b>Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata által átadott, de fel nem használt hiányfinanszírozás</b>                                                                           | 56 901 249 Ft    |                |

<sup>12</sup> Mosonmagyaróvár Térségi Társulás részére átadandó hiányfinanszírozás eredeti előirányzat szerint 178.687.977 Ft volt (2021-ben 180.705.970 Ft volt) Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 1/2022. (II.11.) költségvetési rendeletét alátámasztó elemi költségvetés, mely szeptember 30-i állapot szerint módosult 162.484.977 Ft-ra az 59/2022 (XII.06.) TT határozat alapján. Az állami támogatás májusi felmérésnek eredménye miatt csökkent az gesztor önkormányzati támogatás 16.200.300 Ft-tal. Az éves elszámolás készítése során megállapításra került, hogy a 8/2022. (I.14.) Korm. Rendelet alapján kapott bérfejlesztési kiegészítő támogatás összege 87.691.890 Ft csökkentette a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás mértékét, illetve 4.477.200 Ft bérfejlesztési támogatást kaptunk még 2022-ben, de annak költségvetési helye csak idén januárban jelent meg, vált ismertté.

A pótlólagos állami támogatások miatt, illetve az átgondolt intézményi gazdálkodás révén a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás teljes felhasználására nem került sor. Ez az összeg szintén a 2024. évben nyilvántartásba kerülő maradványforrás része, és az intézmények 2024. évi költségvetésének megtámogatására szolgál. A fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás összege 56.901.249,- Ft.

Az előirányzat módosítása a májusi és az októberi állami támogatás felmérés eredményeképpen következett be.

### 3. Kiegészítő hozzájárulás 2023. évi elszámolása

A tagtelepülések és a gesztor önkormányzat által támogatott család és gyermekjóléti szolgálat, szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatra biztosított 1.223 Ft/lakos támogatás elszámolása a következő:

**Összes bevétel: 102 476 393 Ft**

| Feladatok                                                                      | Család és gyermekjóléti szolgálat | Szociális étkeztetés | Házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás | Összesen              |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2023. december 31-ig teljesült kiadás                                          | 151 645 570 Ft                    | 139 745 786 Ft       | 168 101 784 Ft                                               | 459 493 140 Ft        |
| 2023. december 31-ig teljesült bevétel                                         | 2 372 515 Ft                      | 77 549 385 Ft        | 36 821 490 Ft                                                | 116 743 390 Ft        |
| Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)                              | 84 627 510 Ft                     | 39 844 350 Ft        | 92 855 280 Ft                                                | 217 327 140 Ft        |
| Gesztor Önkormányzati támogatás létszámarányos felhasználása                   | 250 525 Ft                        | 588 733 Ft           | 14 129 596 Ft                                                | 14 968 854 Ft         |
| Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás               | 64 395 020 Ft                     | 21 763 318 Ft        | 24 295 418 Ft                                                | <b>110 453 756 Ft</b> |
|                                                                                |                                   |                      |                                                              |                       |
| Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz                   |                                   |                      |                                                              | 102 476 393 Ft        |
|                                                                                |                                   |                      |                                                              |                       |
| A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulási többlet |                                   |                      |                                                              | <b>0 Ft</b>           |

Azaz a feladatellátáshoz kapcsolódóan érkezett hozzájárulásokból szükség volt a teljes forrásra, így nem keletkezik visszafizetési kötelezettség.

Az adatok a határozat-tervezet mellékletei alapján kerültek megállapításra, mely ellenőrizhető.

#### 4. Év közben meghatározott, a KESZI működését támogató kiegészítő támogatás – 447 Ft/lakos – elszámolása

A Társulási Tanács, figyelembe véve a KESZI likviditási helyzetének alakulását az árszínvonal növekedés miatt, a 47/2022. (IX.20.) TT határozatával döntött a KESZI számára pótlólagos forrás biztosításáról, mely a tagtelepülésektől további 443 Ft/lakos befizetést jelentett, azzal, hogy a Társulás költségvetésében megtervezett „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszünteti azzal, hogy az ezeken a sorokon lévő maradvány forrást felhasználta a KESZI a 2022. szeptember hónapban készült, a 2022. évi működési hiány finanszírozására szolgáló pótelőirányzat biztosítására. 2023-ban, mivel a lakosságszám változott a felosztott összeg megközelítőleg 447 Ft/lakos befizetést tesz ki. Az összes bevétel, mely befizetésre felosztásra került: 37 516 528,- Ft.

| Feladatok                                                                     | 101221-107015<br>kormányzati<br>funkciók | Összesen             |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|
| 2023. december 31-ig teljesült kiadás                                         | 844 313 719 Ft                           | 844 313 719 Ft       |
| 2023. december 31-ig teljesült bevétel                                        | 290 277 399 Ft                           | 290 277 399 Ft       |
| Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)                             | 426 008 736 Ft                           | 426 008 736 Ft       |
| Gesztor Önkormányzati támogatás létszámarányos felhasználása                  | 62 405 717 Ft                            | 62 405 717 Ft        |
| Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás              | 65 621 867 Ft                            | <b>65 621 867 Ft</b> |
| Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz                  |                                          | 37 516 528 Ft        |
|                                                                               |                                          |                      |
| A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulás többlet |                                          | <b>0 Ft</b>          |

A fentiek alapján látható, hogy a KESZI működéséhez, feladatellátáshoz szükséges forráshoz a 447 Ft/lakos hozzájárulás részben fedezte a KESZI intézmény működéséhez szükséges feladatokat. Ez esetben visszafizetési kötelezettség sem a tagtelepülések sem a gesztor Önkormányzat irányában nem lép fel.

## 5. Társulásnál és intézményeinél rendelkezésre álló maradványforrás elszámolása

|                                                                                         |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>2024. évi költségvetésben tervezett, feladattal terhelt maradványforrás</b>          | <b>303 000 000 Ft</b> |
| <b>2023. évi költségvetési beszámolója alapján ténylegesen felhasználható maradvány</b> | <b>354 435 719 Ft</b> |
| <b>Tervezett maradványelőírás módosítása</b>                                            | <b>51 435 719 Ft</b>  |
| - ebből Térségi Társulásra jutó                                                         | <b>40 340 454 Ft</b>  |
| - ebből KESZI-re jutó                                                                   | <b>12 652 218 Ft</b>  |
| - ebből CSGYK-ra jutó                                                                   | <b>-1 556 953 Ft</b>  |

Tisztelt Tanács, javaslom, hogy a gesztor önkormányzat által a Társulásnak átutalt, intézmények hiányfinanszírozására fel nem használt forrás – **56.901.249,- Ft** - Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének ellenkező irányú döntéséig maradjon a Társulásnál mint tartalék forrás az intézmények jövőbeli működésének és fejlesztésének céljára.

Az intézményekhez kapcsolódó kiegészítő hozzájárulások elszámolása maradéktalanul megtörtént, ez esetekben nem merült fel támogatás fel nem használása.

### Ágazati értékelés és energiaracionalizálással kapcsolatban megtett intézkedések

A Társulási Tanács 2022. szeptember 20-i ülésén a 49/2022. (IX.20.) TT határozatával elfogadta az intézmények energiamegtakarításra vonatkozó javaslatait. A határozati javaslat tartalmazza, hogy a zárszámadás során be kell számolni az intézkedési tervek megvalósításáról. Az intézmények ágazati értékelést is adnak 2023. évről.

### A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény ágazati értékelése:

A beszámolási időszak egyik legfontosabb feladata volt a költségek racionalizálása. A Kistérségi Egyesített Szociális Intézményben 2022. december 01-től kezdődően az alábbi intézkedéseket tettük meg a költségvetés racionalizálása, illetve a hatékonyabb munkavégzés érdekében.

- a munkabér kifizetésekről a bérlapokat ügyfélkapun keresztül kapják a dolgozók 2023. január 01-től, így a bérlapokat nem nyomtatjuk ki 2 példányban;
- az intézményi gépkocsik használatát áttekintettük, minden eddigi engedély visszavonásra került, a szakmai vezetőkkel egyeztetve átnéztük, hogy kik azok a dolgozók, akiknek a továbbiakban adunk engedélyt, milyen feltételek mellett vezethetik az intézményi autókat. A menetlevelek kitöltését, a jogszerű, intézményi célhoz kötött használatot megismertettük a gépkocsit használókkal. A belső ellenőrzés során 2023-ban is feladat a menetlevelek pontos vezetése, a célhoz kötöttség ellenőrzése, a szabályszerű gépkocsi használat;

- az eddig rendszeresen kifizetett túlórák átnézésre kerültek, csak indokolt esetben engedélyezett a túlóra kifizetése. A túlórák alapvetően eredményezik az ápoló-gondozó személyzet túlterheltségét, kiégését. Ennek megelőzésére kötöttünk olyan megbízási szerződést, mellyel 1-1 kolléga be tud segíteni a bentlakásos intézmény folyamatos munkarendjébe;
- minden Magyarországon fellelhető gyógyászati segédeszközt forgalmazó céggel felvettük a kapcsolatot, akik pelenkát tudnak szállítani az intézménynek. Jelentős költség a bentlakásos idősok otthonaiban az ellátottak részére biztosított napi 3 db pelenka. A 120 fő ellátott közül 100 fő inkontinens. A jelenleg is folyó rendeléseinknél maximálisan figyelembe vettük az árakat, úgy, hogy a minőség nagymértékben ne csökkenjen. A vezető ápolóval folyamatosan egyeztetve, akár havonta más-más beszállítótól, más-más áron fogjuk a beszerzéseket realizálni. Bízva abban, hogy a 2023. évi költségeket szinten tudjuk tartani. További lehetőség, hogy az intézmény kihangsúlyozza, hogy ellátottanként napi 3 db pelenkát tud biztosítani, az azon felüli igényt az ellátottnak/családjaiknak kell biztosítani;
- a vezető ápoló áttekintette a jogszabályban előirt eseti gyógyszerkészletet, mely ATC kód alapján került felsorolásra a jogszabályban, itt is fő szempont, hogy a legolcsóbb gyógyszerek kerüljenek beszerzésre. Ezt megbeszéltem mindkét házi orvossal, akik az otthonokban biztosítják az orvosi ellátást, így minden esetben a legszükségesebb és legolcsóbb gyógyszer kerül felírásra;
- minden kiadás esetében körültekintően járunk el, a kollégák, szakmai vezetők partnerek a megtakarításokban, sajnos az infláció miatt, illetve a magas rezsiköltségek miatt ez nagyon nehezen kimutatható az intézmény költségvetésében;
- meg kell említeni azt is, hogy az intézmény telephelyei (az épületek állaga, korszerűsége, energiatakarékosság) rendkívül rossz állapotban vannak, nagyon jelentős támogatás volt Mosonmagyaróvár városától kapott 150 millió forint, amit felújításra fordíhattunk/fordíthatunk 2023-2024 években.

A felújítás az alábbi telephelyeket érintette:

- Mosoni Idősek Klubja (9200 Mosonmagyaróvár, Szent István kir. u. 109.) étkező burkolás megvalósulás 2024. január.
- Idősek Gondozóháza esőcsatorna csere, beázás megszüntetése (9200 Mosonmagyaróvár, Soproni utca 65.) megvalósulás 2023.
- Aranykor Idősek Otthona fürdőszobák felújítása (9200 Mosonmagyaróvár, Soproni utca 65.) megvalósulás 2024. április
- Aranykor Idősek Otthona lapostető felújítása (9200 Mosonmagyaróvár, Soproni utca 65.) megvalósulás 2023.

- Aranykor Idősek Otthona műanyag ablakok cseréje (9200 Mosonmagyaróvár, Soproni utca 65.) megvalósulás 2023.
  - Hajléktalan ellátás tető javítás (9200 Mosonmagyaróvár, Barátság u. 20.) megvalósulás 2023.
  - Óvári Idősek Klubja műanyag ablak csere (9200 Mosonmagyaróvár, Zichy Mihály utca 5.) megvalósulás 2024.
- minden kisebb karbantartási munkát megoldottunk saját kollégákkal, karbantartóval, közfoglalkoztatott és közérdekű munkára ítélt munkatárssal. Nem hívtunk festőt, villanszerelőt, vízszerelőt, ezzel is jelentősen csökkentettük a kiadásainkat.

2023. december 31-én a saját konyhánk utoljára főzött, 2024.01.01-től a konyha üzemeltetését a Futura Szolgáltató Központ vette át.

#### **A Család- és Gyermekjóléti Központ intézményvezetője az alábbi intézkedéseket hozta:**

Telephelyek: Család- és Gyermekjóléti Központ: 9200 Mosonmagyaróvár, Vasutas u. 10., Gyermek Átmeneti Otthona: 9200 Mosonmagyaróvár, Ferenczy Károly u. 33. (2023. júniusáig a 9200 Mosonmagyaróvár, Lengyári u. 2. szám alatt működött.)

- folyamatosan felülvizsgáljuk a szolgáltatási szerződéseket, azokat módosítottuk: kötelezően ellátandó családterápiás szolgáltatásban résztvevő ellátottak létszámát, valamint a terápiás foglalkozások alkalmainak számát meghagytuk a 2022-es szinten.
- nagy energiaigényű tárgyak (pl. hőszigetelők) használatát továbbra is mellőzték a kollégák
- szigorú létszámgazdálkodás bevezetésével az üres álláshelyek csak részben kerültek feltöltésre (ennek ellenére is magas színvonalon tudtuk biztosítani szolgáltatásainkat)
- a kötelezően ellátandó tevékenységként működő készenléti telefonos szolgáltatást a továbbiakban is a Gyermek Átmeneti Otthonában biztosítottuk, ahol folyamatos munkarendben dolgozó munkavállaló látta el a feladatot – ezáltal a készenléti bérpótlék megszűnt (2022. október 1-től)
- az intézmény „Munkaruha szabályzatában” megállapított, a munkáltató által adható munkaruha juttatásról a kollégák önként mondtak le a 2023-as évben is
- kötelező továbbképzések tekintetében is racionális döntést hoztunk: a 2023-as évben 4 óvodai, iskolai szociális munkás továbbképzését engedélyeztük (2024-es évben az előző képzésből kimaradt, további négy munkatársunk beiskolázását vállaltuk)
- felülvizsgáltuk a tisztítószer és irodaszer igényt a két telephely vonatkozásában, módosítottuk, ezzel csökkentettük kiadásainkat.
- a Gyermek Átmeneti Otthonának költözésével rezsiköltségünk is jelentős mértékben csökkent.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. augusztus 20. rendkívüli ülésén többek között döntött a Társulás vagyonkezelésében lévő szociális intézmények fejlesztéséről bruttó 150 millió Ft keretösszeg biztosításával, melyet a fejlesztési tervbe emeltünk, hogy megkezdődhessenek az ajánlatkérések (144/2023. (VIII.20.) Kt. határozat). Ezzel az intézmények felújítására fordítható keretösszeg jelentősen megnőtt az előző évekhez képest, lehetőséget biztosítva az intézmények állapotának, állagának megújítására.

#### 2023-as felújítások

| SZAKMAI EGYSÉG                                         | FELÚJÍTÁSI TEVÉKENYSÉG                                          | BRUTTÓ ÖSSZEG  | Megjegyzés:                                                   |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------|
| Gyermekek Átmeneti Otthona<br>Ferenczy Károly utca 33. | öltözőszekrény két paddal, akasztóval                           | 175.020,- Ft   | Megvalósult                                                   |
|                                                        | villanyszerelés, megvalósult festés, javítás, csőszerelő munkák | 623.570,- Ft   | Megvalósult                                                   |
|                                                        | szekrény kibontása                                              | 19.000,- Ft    | Megvalósult                                                   |
|                                                        | szerelési munkálatok (polcok, adagolók, stb.)                   | 81.280,- Ft    | Megvalósult                                                   |
|                                                        | Kerítés felújítás, építés                                       | 736.600,- Ft   | Megvalósult                                                   |
|                                                        | Tárolóhelyiség hullámpala fedésének cseréje                     | 1.250.950,- Ft | Megvalósult                                                   |
|                                                        | Úszómedence elbontása, tároló kialakítása                       | 1.498.600,- Ft | ajánlatkérés megtörtént (tervezett kivitelezés 2024. április) |

2024-ben várható kiadás, mely újonnan került a költségvetésbe:

- a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 7. § értelmében a kötelezően biztosítandó szupervízió bevezetése (350 000,- Ft/hó)

Tisztelt Tanács, kérjük az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslatok (I-IV.) elfogadását!

Mosonmagyaróvár, 2024. május 22.

Dr. Árvay István s.k.

elnök

## Határozati javaslat I.:

..../2024. (V.28.) TT. határozat

### **Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és fenntartása alatt működő intézmények 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Tanács 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi határozatot alkotja

1. A költségvetés egységes pénzalapjának 2023. évi teljesített
  - a) bevételét: 1.968.577.017,- Ft-tal, azaz egymilliárd-kilencszázhatvannyolcmillió-ötszázhetvenhétezer-tizenhét forinttal,
  - b) kiadását: 1.614.141.352,- Ft-tal, azaz egymilliárd-hatszáztizennégymillió-száznegyvenegyegyezer-háromszázötvenkettő forinttal a 1-2. mellékletekben foglalt mérleg szerint hagyja jóvá.
2. A költségvetés végrehajtásának 2023. évi működési- és felhalmozási bevételeit önálló költségvetési szervenként, valamint a Társulás vonatkozásában feladatonként és célonként a 3-7. mellékletekben állapítja meg. A költségvetés végrehajtásának 2023. évi működési- és felhalmozási kiadásait önálló költségvetési szervenként, valamint a Társulás vonatkozásában feladatonként és célonként a 8-11. mellékletekben állapítja meg. Kormányzati funkcióként a bevételek és kiadások alakulását a Társulás és intézmények vonatkozásában 20-21. melléklet szerint állapítja meg.
3. A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési intézmények foglalkoztatottjainak átlagos statisztika létszámát 2023. december 31-én 182 főben - ebből 1 fő a közfoglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszáma - állapítja meg a határozat 15. melléklete alapján.
4. Az állami hozzájárulásokat, a Társulás irányítása alá tartozó intézmények általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a Társulás gesztor Önkormányzatának nettó finanszírozásában megjelenő, és 2023. évben havonta átadásra került támogatást az 12. melléklet szerint állapítja meg. A gesztor Önkormányzat 2023. évi beszámolójában kimutatott elszámolás alapján, a Társulás fenntartásában lévő Kistérségi Egyesített Szociális Intézményt érintően visszafizetési kötelezettség került megállapításra 7.770.620,- Ft összegben. Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat – mint gesztor önkormányzat - 2023. évi költségvetés végrehajtásának rendeletében, annak 3.§ (5) bekezdés b) pontjában az önkormányzati rendelet hatályba lépését követően, 60 napon belül a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak az állami támogatás vonatkozásában a fizetési kötelezettséget teljesítenie kell. Az Önkormányzati rendelet 2024. május 25-én lépett hatályba. Az állami támogatás elszámolása a következő jogcímeket érinti:

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| a.) Szociális étkezés: | -1 217 850 Ft |
| b.) Személyi gondozás  | -4 214 560 Ft |

|                                                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| c.) Időskorúak nappali intézményi ellátása                               | -847 880 Ft         |
| d.) Foglalkoztatási támogatásban részesült fogyatékosok nappali ellátása | -577 930 Ft         |
| e.) Demens személyek nappali intézményi ellátása                         | -912 400 Ft         |
|                                                                          | <hr/> -7 770 620 Ft |

5. A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény a visszafizetendő állami támogatást a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak megfizeti, jelen határozat hatályba lépését követő 15 napon belül.
6. A Társulás által nyújtott támogatások felhasználását jelen határozat 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
7. A Társulás 2023. évben hitelállománnyal, adósságot keletkeztető ügylettel nem rendelkezett.
8. A Társulás és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló fordulónapjára vonatkozó, költségvetési számvitel szerinti képződött maradványának összegét a 19. melléklet tartalmazza.
9. A Társulás és a felügyelete alá tartozó intézmények 2022. évi maradvány felhasználását a 1-5. mellékletek tartalmazzák.
10. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére előirányzaton felül támogatás nem került biztosításra a fenntartó által.
11. A Társulási Tanács megállapítja, hogy a 2023. évi költségvetésben a maradványok eredeti előirányzat formájában való nyilvántartásba vétele eltérő összegű a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás, valamint intézményei vonatkozásában, ezért a Tanács elrendeli jelen határozta 12. pontja alapján a nyilvántartásba nem vett maradvány nyilvántartásba vételét a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás általános tartaléka javára, illetve terhére jelen határozat hatályba lépését követően azonnal.
12. A Társulás és intézményei 2023. évi maradványát a következő összegekben állapítja meg:
 

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| a) Mosonmagyaróvár Térségi Társulás          | 270.340.454,- Ft, |
| b) Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény | 72.652.218,- Ft,  |
| c) Család és Gyermekjóléti Központ           | 11.443.047,-Ft,   |
| azaz mindösszesen                            | 354.435.719,- Ft. |
13. A Társulás és intézményei összevont vagyonszármazékát a 17. melléklet szerint állapítja meg.

14. A Társulás 2023. december 31-i állapot szerinti vagyonát a – a mérlegben, valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján 1.147.402.942,- Ft-ban állapítja meg.
15. A Társulás 2023. december 31-i állapot szerinti, a pénzügyi számvitel alapján készített összevont eredmény-kimutatását a 18. melléklet tartalmazza – a mérlegben szereplő adatok alapján a mérleg szerinti eredményt 110.751.381,- Ft-ban állapítja meg.
16. A Társulás 2023. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott, vállalkozási maradvánnyal nem rendelkezik.
17. A Társulás Tanácsa utasítja a gesztor Önkormányzat címzetes főjegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a maradvány jóváhagyott összegéről, az elvonásról a költségvetési szervek vezetőit a határozat kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.
18. A Társulás Tanácsa utasítja a gesztor Önkormányzat címzetes főjegyzőjét, hogy a Társulás éves beszámolóját tegye közzé.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: kihirdetés követő napon

## Határozati javaslat II.:

..../2024. (V.28.) TT. határozat

### Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által biztosított, Mosonmagyaróvár Térségi Társulás intézményeinek 2023. évi működési hiányára átadott forrás elszámolása

1. Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2023. évi költségvetését a Tanács a 2/2023. (II.7.) TT. határozattal fogadta el, melyben a Társulás által fenntartott szociális intézmények működési hiányának Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által történő finanszírozására forrásátvételt határozott meg, államháztartáson belülről.  
Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetésről szóló 2/2023. (II.7.) Kt. határozatában a működési hiány finanszírozására eredeti előirányzatban 178.687.977 Ft forrásátadást állapított meg, melyet az Önkormányzat testületi és tanácsi döntés alapján a költségvetési év végére 164.050.688,- Ft-ra módosított és teljesített.
2. A Társulás Tanácsa megállapítja a Társulás 2023. évi költségvetéséről szóló határozat alapján, hogy Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által jelen határozat 1. pontjában megállapított feladatra átadott forrás felhasználása a következő volt:

| Intézmény/jogcímek                                                                                                                                                         | KESZI            | CSGYK          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Intézmény összes kiadása 2023. december 31-ig</b>                                                                                                                       | 1 203 186 597 Ft | 367 584 786 Ft |
| <b>Intézmény saját bevételi forrása előző évi maradványfelhasználással együtt 2023. december 31-ig</b>                                                                     | 450 079 197 Ft   | 11 025 810 Ft  |
| <b>Állami támogatás (normatív)</b>                                                                                                                                         | 614 895 510 Ft   | 296 512 808 Ft |
| <b>Egyéb központi támogatás (fejlesztő foglalkozás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, utcai szociális munka), valamint Mosonmagyaróvár Önk. kapott egyéb támogatás</b> | 39 255 476 Ft    | 0 Ft           |

|                                                                                                                          |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Tagtelepülések által befizetett hozzájárulások (kiegészítő hozzájárulás, GYAÓ támogatására fizetett hozzájárulás)</b> | 63 062 898 Ft | 28 365 687 Ft |
| <b>Társulás céltartalékjából átadott forrás (jubileumi jutalom, felmentési bér)</b>                                      | 95 672 192 Ft | 28 803 054 Ft |
| <b>Bevételek és kiadások egyenlege</b>                                                                                   | 59 778 676 Ft | -2 877 427 Ft |
| <b>Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata által átadott, de fel nem használt hiányfinanszírozás</b>                         | 56 901 249 Ft |               |

3. A Társulás Tanácsa megállapítja, hogy az elszámolás alapján fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás az intézmények 2024. évi költségvetési kiadásainak támogatása érdekében, mint finanszírozási bevétel betervezésre került.
4. A Társulás Tanácsa utasítja az Elnököt, hogy gondoskodjék Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fel nem használt forrás vonatkozásában külön nyilvántartás vezetéséről. Jelen határozat szerint a forrás cél szerinti felhasználásáról Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének hozzájárulása után dönthet a Tanács.

Határidő: kihirdetést követő napon

Felelős: Dr. Árvay István elnök

### Határozati javaslat III.:

..../2024. (V.28.) TT. határozat

#### Mosonmagyaróvár Térségi Társulás felé 2023. évben befizetett kiegészítő hozzájárulás elszámolásáról

1. Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa a következőkben állapítja meg a Társulás 4/2020. (II.18.) TT határozata, a Társulási Tanács 48/2017.(XI.07.) TT. határozata és a 5/2019. (II.26.) TT határozat alapján, a társulási tagönkormányzatok által megfizetett 1.223 Ft/lakos kiegészítő hozzájárulás elszámolását:

Összes bevétel: 102 476 393 Ft

| Feladatok                                                                      | Család és<br>gyermekjóléti<br>szolgálat | Szociális<br>étkeztetés | Házi<br>segítségnyújtás<br>és<br>jelzőrendszeres<br>házi<br>segítségnyújtás | Összesen              |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2023. december 31-ig<br>teljesült kiadás                                       | 151 645 570 Ft                          | 139 745 786 Ft          | 168 101 784 Ft                                                              | 459 493 140 Ft        |
| 2023. december 31-ig<br>teljesült bevétel                                      | 2 372 515 Ft                            | 77 549 385 Ft           | 36 821 490 Ft                                                               | 116 743 390 Ft        |
| Állami támogatás<br>(minimálbér<br>támogatással együtt)                        | 84 627 510 Ft                           | 39 844 350 Ft           | 92 855 280 Ft                                                               | 217 327 140 Ft        |
| Gesztor<br>Önkormányzati<br>támogatás<br>létszámarányos<br>felhasználása       | 250 525 Ft                              | 588 733 Ft              | 14 129 596 Ft                                                               | 14 968 854 Ft         |
| Intézményi bevétellel<br>és állami támogatással<br>nem fedezett kiadás         | 64 395 020 Ft                           | 21 763 318 Ft           | 24 295 418 Ft                                                               | <b>110 453 756 Ft</b> |
|                                                                                |                                         |                         |                                                                             |                       |
| Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz                   |                                         |                         |                                                                             | 102 476 393 Ft        |
|                                                                                |                                         |                         |                                                                             |                       |
| A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulási többlet |                                         |                         |                                                                             | <b>0 Ft</b>           |

2. Jelen határozat 1. pontjában rögzített elszámolás alapján a Társulás Tanácsa megállapítja, hogy az állami támogatás, az intézményi saját bevétel, az arányos gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás valamint a kiegészítő hozzájárulás nem éri el a 110.453.756,- Ft-ot, a szükséges finanszírozást a család és gyermekjóléti szolgálat-, a szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

feladatellátás tekintetében. A Társulás Tanács megállapítja, sem a gesztor Önkormányzatoknak sem a tagtelepüléseknek e támogatás tekintetében nincs visszafizetési kötelezettsége.

3. A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanács elnöke felkéri a tagtelepülések polgármestereit, hogy a 2023. évre vonatkozó kiegészítő hozzájárulás – 1.223 Ft/lakos – elszámolására vonatkozó képviselő-testületi döntésükről a következő társulási ülésig tájékoztassák saját testületüket.

Felelős: dr. Árvay István elnök

Határidők 1.-3. határozati pontok tekintetében kihirdetés után azonnal

## Határozati javaslat IV.:

..../2024. (V.28.) TT. határozat

### Mosonmagyaróvár Térségi Társulás tagtelepülései által a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény működésének fenntartásához biztosított 447 Ft/lakos támogatás elszámolása

1. Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2023. évi költségvetését a Tanács a 2/2022. (II.22.) TT. határozattal fogadta el, melyet a Társulási Tanács, figyelembe véve a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény – továbbiakban KESZI - likviditási helyzetének alakulását az árszínvonal növekedést, a 47/2022. (IX.20.) TT határozatával módosított a KESZI számára pótlólagos forrás biztosítása érdekében, mely a tagtelepülésektől további 447 Ft/lakos befizetést jelentett, azzal, hogy a Társulás költségvetésében megtervezett „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette.
2. A 47/2022. (IX.20.) TT határozattal jóváhagyott, 447 Ft/lakos többlettámogatás felhasználása a következő:

Összes bevétel: 37 516 528 Ft

| Feladatok                                                                     | 101221-107015<br>kormányzati<br>funkciók | Összesen             |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|
| 2023. december 31-ig teljesült kiadás                                         | 844 313 719 Ft                           | 844 313 719 Ft       |
| 2023. december 31-ig teljesült bevétel                                        | 290 277 399 Ft                           | 290 277 399 Ft       |
| Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)                             | 426 008 736 Ft                           | 426 008 736 Ft       |
| Gesztor Önkormányzati támogatás létszamarányos felhasználása                  | 62 405 717 Ft                            | 62 405 717 Ft        |
| Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás              | 65 621 867 Ft                            | <b>65 621 867 Ft</b> |
| Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz                  |                                          | 37 516 528 Ft        |
|                                                                               |                                          |                      |
| A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulás többlet |                                          | <b>0 Ft</b>          |

3. Jelen határozat 2. pontja alapján megállapítható, hogy a teljesített kiegészítő hozzájárulás részben támogatja, fedezi a KESZI működését, a hozzájárulásnak nincs fel nem használt része, így visszafizetési kötelezettsége a támogatás vonatkozásában a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak nincs.

4. A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsának elnöke felkéri a tagtelepülések polgármestereit, hogy a 2023. évre vonatkozó kiegészítő hozzájárulás – 447 Ft/lakos – elszámolására vonatkozó képviselő-testületi döntésükről a következő társulási ülésig tájékoztassák saját testületüket.

Felelős: Dr. Árvay István elnök  
Határidő: kihirdetést követő napon

Mosonmagyaróvári Térségi Társulás és intézményei 2023. évi teljesítési adatai nem tartalmazzak folyamatban lévő EU-s vagy hazai pályázatot, támogatást.

let