

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2024. december 10-i ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményeinek 2025. évi költségvetési koncepciója

Előterjesztő: Szabó Miklós elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Szociális Bizottság

Előkészítő szervezeti egység: Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény, valamint Család és Gyermejjóléti Központ gazdasági egysége Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Osztály
Készítette: Molnárné Nagy Edina gazdasági vezető – Pénzügyi Osztály
Pénzügyi fedezetet <u>nem igényel.</u>
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas:
Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

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

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (1) bekezdésének 2014. szeptemberi hatályon kívül helyezése megszüntette a költségvetési koncepció benyújtására vonatkozó előírást. Ennek ellenére célszerű a **költségvetési rendelet összeállításának irányait, főbb szempontjait** meghatározni annak érdekében, hogy a beterjesztésre kerülő előirányzatok a társulás és intézményei biztonságos működése mellett a társulási tanács által meghatározott célok, feladatok megvalósítását szolgálják.

Jelen koncepció célja a **2025. évi költségvetés megalkotásához szükséges alapelvek, főbb célok meghatározása**, mely alapot szolgáltat a 2025. februárjában benyújtásra kerülő költségvetési javaslat előterjesztéséhez.

A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fenntartott szociális intézményeket, azok ez évi és jövő évi költségvetését is alapvetően érinti az infláció hatása, az élelmiszer beszerzési árak változása, a rezszi költségek alakulása. Ugyanakkor a cél jelen helyzetben is megvédeni a munkahelyeket, biztonságos szinten fenntartani az intézmények működését, illetve a szociális feladatok ellátását, mely valamennyi tagönkormányzat törvény útján meghatározott kötelező feladata.

A tervezés fő célja a kötelező feladatok minőségi, megfelelő szinten történő gazdaságos ellátása, a munkahelyek védelme, az intézmények biztonságos fenntartása, működtetése, a szociális feladatok ellátása, a megbízható működés biztosítása.

A 2025. évi költségvetés összeállítását számos egyeztetés előzi/előzte meg.

A költségvetési koncepció tervezetét a Tanács a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja és határozatot hoz a költségvetéskészítés további munkálatairól.

Bevezető

A Pénzügyminisztérium – továbbiakban: PM – 2024. március hónapban adta ki a 2025. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját. 2024. november 11-én került benyújtásra az Országgyűlés elé a T/9894. számú törvényjavaslat Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről; a zárószavazásra várhatóan 2024. december 20-án kerül sor.

A PM által kiadott tájékoztató a pénzügyi tervező munka előfeltételeinél prioritásként kezelte a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás megerősítését.

A korábbi éveknek megfelelően az tervezési alapelv a következő:

„A pénzügyi tervezőmunka előfeltételeit képező, a feladatokból, szervezetrendszerből adódó kötelezettségeket úgy kell meghatározni, hogy a költségek finanszírozhatók legyenek. Az optimális működés kialakítása céljából – a változó jogszabályi környezethez igazodóan – a hatályos jogszabályok áttekintésével felül kell vizsgálni mind a szervezeti, mind a feladatellátási viszonyokat, módokat.”

...

„A pénzügyi teljesítés alapulvétele

A 2025. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – minden esetben úgy kell megtervezni, hogy azok

igazodjanak a tényleges, 2025. évi várható pénzügyi teljesítéshez. A 2025. év utáni kifizetés céljából 2025. évi előirányzatot tervezni nem lehet.”

Ez utóbbi alapelvek a fejezetekre vonatkoznak. Az Társulás a többévi kötelezettségvállalásra vonatkozó előirányzatokat a felmerülés, szerződéskötés évben megtervezi az óvatosság elve miatt, illetve a beszerzési eljárások indítása, szerződések aláírása érdekében.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát.

A 2025. évi költségvetési javaslat összeállításánál az alábbiakat kell szem előtt tartani:

- a) Egyensúlyi költségvetés összeállítása, bevételek megalapozott tervezése, a kiadások teljeskörű számbavétele. Adósságot keletkeztető ügyletből származó bevétel, külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető. A bevételek és kiadások egyensúlyát meg kell teremteni.
- b) Biztosítani kell a társulási intézmények által nyújtott szolgáltatások elért színvonalát, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeit.

A 2025. évi koncepció, majd a költségvetés összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő – a 2025. évi központi költségvetési törvényen kívüli - ismert jogszabályi háttér a szakmai ágazati jogszabályokon kívül a következők:

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvény szerint „a kormány adópolitikája 2010 óta következetes és változatlan: középpontjában az adócsökkentés, a családok és a vállalkozások támogatása, az egyszerűsítés és a gazdaságfehérítés áll”.

A módosítás következtében a Társulást érintő tételek az alábbiak:

A **cégautóadó** havi mértéke 2025. január 1-től az alábbi táblázat szerint alakul:

Teljesítmény (kilowatt)	Környezetvédelmi osztályjelzés		
	0–4	6–10	5, 14-15
0–50	37 000 Ft	19 000 Ft	17 000 Ft
51–90	49 000 Ft	24 000 Ft	19 000 Ft
91–120	73 000 Ft	49 000 Ft	24 000 Ft
120 felett	97 000 Ft	73 000 Ft	49 000 Ft

Személyi jövedelemadót érintő legfontosabb változás a **családi kedvezmény mértékének növekedése**, mely emelést a kormány két lépésben, 2025. július 1-től, illetve 2026. január 1-től kíván végrehajtani:

- o egy eltartott esetén 2025. júliustól 100 000, 2026-tól 133 340 forint,
 - o két eltartott esetén 2025. júliustól 200 000, 2026-tól 266 660 forint,
 - o három és minden további eltartott esetén 2025. júliustól 330 000, 2026-tól pedig 440 000 forint
- érvényesíthető kedvezményezett eltartottanként havonta.

Szabadidős tevékenységek

Bővül a SZÉP-kártya felhasználhatóságának köre. Ez alapján a SZÉP-kártya-támogatás 2025-ben lakásfelújításra is felhasználható. Az állatkertek látogatószámának növelése érdekében az állatkerti belépőjegy bekerül az adómentesen nyújtható juttatások körébe – a minimálbért meg nem haladó értékben. Adómentessé válik továbbá az a szolgáltatás is, amelyet a kifizető az általa fenntartott sportolási célú létesítmény (ilyen például az irodaházban lévő konditerem) és az abban elhelyezett sporteszközök ingyenes vagy kedvezményes használatának biztosítása útján juttat.

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló T/9894. számú törvényjavaslatban szereplő fajlagos támogatási összegek megegyeznek a 2024. évi évközi támogatásemelések fajlagos összegeivel. A gesztor önkormányzaton keresztül igényelt állami támogatások körében a társulás intézménye számára egy új jogcímen nyílik lehetőség támogatás igénylésre a törvényjavaslat alapján, ez az **utcai szociális munka**, mely 2024-ig a Tkr. szabályai alapján pályázati úton nyert finanszírozást.

A szomszédos országban fennálló fegyveres konfliktus, illetve humanitárius katasztrófa magyarországi következményeinek elhárításáról és kezeléséről szóló **2022. évi XLII. törvény** hatálya kapcsán az Országgyűlés az Alaptörvény 51. cikk (3) bekezdése alapján felhatalmazta a Kormányt, hogy a veszélyhelyzetet 2025. május 18-ig meghosszabbítsa. Többek között ebben a törvényben kerültek felsorolásra a következő rendelkezések:

- a veszélyhelyzet megszűnését követő 60 napig a pénzforgalmi szolgáltató a Széchenyi Pihenő Kártya juttatásként átutalt, fel nem használt pénzeszköz erejéig és annak terhére a munkavállalóval szemben a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendelet szerinti díjat nem számíthatja fel;
- helyi adó törvény vonatkozásában: 2022. február 24-étől nem kell alkalmazni a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 30. §-át az Ukrajna területéről 2022. február 24. napján vagy azt követően érkezett olyan magánszemély esetén, aki a Magyarországra érkezését megelőzően jogszerűen tartózkodott Ukrajna területén;
- a veszélyhelyzet ideje alatt az egyetemes szolgáltatásra jogosultak körének meghatározásáról szóló 217/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet:
 - A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény eltérő alkalmazása (Vet.):
 - A Vet. alkalmazásában 2022. augusztus 1-jétől az önkormányzati és állami bérlakásban, valamint szállóférőhelyen élők felhasználási helyei ellátása biztosításának mértékéig a helyi önkormányzat és az állami bérlakás, valamint a szállóférőhely üzemeltetője e rendelet alkalmazásában lakossági fogyasztónak minősül.
 - A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény eltérő alkalmazása (Get.):
 - o Ha az épületben található önkormányzati vagy állami bérlakás, szállóférőhely, akkor az épület közös fogyasztását megvalósító, a távhőszolgáltatásról szóló törvény szerinti távhőtermelő létesítménynek nem minősülő gázfogyasztó készülék vonatkozásában felhasználónak minősülő jogalany (a továbbiakban: készüléküzemeltető) lakossági fogyasztónak minősül függetlenül attól, hogy a gázfogyasztó készülék egy vagy több épület közös fogyasztását valósítja meg. Ha az épületben az önkormányzati vagy állami bérlakás, szállóférőhely földgázfogyasztásának mérése közös

mérővel történik, a közös mérés vonatkozásában felhasználónak minősülő jogalany lakossági fogyasztónak minősül.

- A Get. alkalmazásában 2022. augusztus 1-jétől az önkormányzati és állami bérlakásban, valamint szállóférőhelyen élők felhasználási helyei ellátása biztosításának mértékéig a helyi önkormányzat és az állami bérlakás, valamint a szállóférőhely üzemeltetője lakossági fogyasztónak minősül;
- a közfoglalkoztatási jogviszony veszélyhelyzet alatti időtartamáról szóló 247/2022. (VII. 11.) Korm. rendelet, mely szerint a veszélyhelyzet ideje alatt fennálló közfoglalkoztatási jogviszony, továbbá a veszélyhelyzet ideje alatt létesített közfoglalkoztatási jogviszony a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerint számított időtartama meghaladhatja a tíz évet;

Az **50/2011. (IX.30.) NFM rendelet** 4. melléklete szerint a külön kezelt intézményeknek értékesített távhő díja 2024. október 1-jei hatállyal tovább csökkent nettó 9.124 Ft/GJ összegre. (2023.10.01 – 2024.09.30 között nettó 13.995 Ft/GJ volt, illetve 2023.09.30-ig nettó 27.259 Ft/GJ). Közel 35 %-os csökkenés figyelhető meg a távhő díját illetően.

A minimálbérrel és garantált bérminimumról szóló kormányrendelet-tervezet szerint:

- A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összege (**minimálbér**) a teljes munkaidő teljesítése esetén **2025. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 290 800 forint**, hetibér alkalmazása esetén 66 860 forint, napibér alkalmazása esetén 13 380 forint, órabér alkalmazása esetén 1 672 forint.
- Ettől eltérően a **legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alaphérként megállapított garantált bérminimum** a teljes munkaidő teljesítése esetén **2025. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 348 800 forint**, hetibér alkalmazása esetén 80 190 forint, napibér alkalmazása esetén 16 040 forint, órabér alkalmazása esetén 2 005 forint.

2024. november 12-i ülésén a Tanács döntött a beruházási és felújítási terv módosításáról. 2024-ben a rendelkezésre álló keret (2023-as maradványok, 2024-es befizetések a felújítási alapba, illetve a gesztor önkormányzattól származó 150 millió Ft-os vagyonkezelésben lévő intézmények fejlesztési támogatási kerete) 164.377.921 Ft volt, ebből az eddigiek során 36.069.118 Ft értékű munka került elvégzésre, négy esetben ajánlatkérések vannak folyamatban. A kötelezettségvállalással nem terhelt összeg pillanatnyilag 128.308.803 Ft.

Ezeken túlmenően a tervezést alapvetően befolyásoló tényező a közüzemi költségek alakulása, figyelembe véve az előző évi számlák beérkezését.

1. Tervezést befolyásoló tényezők bevételi oldalán

1.1. Állami bevételek várható alakulása

Az állami támogatások meghatározásának rendszere, illetve feltételrendszere az előző évekhez képest nem változott a központi költségvetési törvényjavaslatban.

A gesztor Önkormányzat részére kerül folyósításra minden hónapban, nettó finanszírozás keretében az állami támogatás. A KESZI-t és CSGYK-t érintő támogatás elszámolás alapján minden hónapban átadásra kerül a Társulásnak.

A 2025. évi állami támogatás vonatkozásában a felmérés és adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár felé **jelenleg is folyamatban van, annak ellenőrzött adatai december 11-én lesznek elérhetőek, így az állami támogatások pontos, egyeztetett összegei az előterjesztés készítésekor még nem állnak rendelkezésünkre.**

A felméréshez kapcsolódó fontos információk:

1. Család- és gyermekjóléti szolgálat

Az önkormányzatok fenti jogcímen 2025. január és február hónapokban a 2024. évi Kvtv. szerint megállapított támogatás alapján részesülnek támogatásban. 2025. februárjában kiegészítő felmérés keretében lesz lehetőség a 2025. január 1-jétől működő hivatali struktúrának megfelelő igénylésre, mely alapján 2025. márciusától már a kiegészítő felmérés alapján megállapított éves támogatás szerint történik a folyósítás.

2. Üzemeltetési támogatások

Az üzemeltetési támogatások összegeiről az államháztartásért felelős miniszter 2025. január 8-áig dönt, így annak összege a későbbiekben fog betöltésre kerülni az eredmény mellékletre.

A fajlagos állami támogatás mértéke 2024-hez képest a következő módon módosult (lakosságszám 2024. január 1-jén 31.858 fő):

	A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
Család és gyermekjóléti szolgálat illetve központ támogatása	Család és gyermekjóléti szolgálat: 2023-ban 5.128.940 Ft/számított létszám, 2024-ben 5.980.790 Ft/számított létszám, mely év közben 6.643.100 Ft/számított létszám/év összegre változott, 2025-ben ezen összegben tervezendő; Család- és gyermekjóléti központ 2023-ban 4.843.970 Ft/számított létszám, 2024-ben 5.810.300 Ft/számított létszám, mely év közben 6.510.300 Ft/számított létszám/év összegre módosult és 2025-re is ezen összeggel tervezendő
Szociális étkeztetés	2023-ban 81.190 Ft/fő, 2024-ben 87.570 Ft/fő, év közben 93.345 Ft/fő összegre növekedett, 2025-ben változatlan
Személyi gondozás (korábban házi segítségnyújtás)	2023-ban 602.080 Ft/fő/év, 2024-ben 698.160 Ft/fő/év, mely év közbeni változással 783.310 Ft/fő összegre nőtt, 2025-ben változatlan
Időskorúak nappali int. ellátása	2023-ban 423.940 Ft/fő/év, 2024-ben 477.940 Ft/fő/év, mely év közbeni változással 524.740 Ft/fő összegre növekedett. 2025-ben változatlan
Fogyatékos és demens személyek ellátása	2023-ban fogyatékos személyek nappali ellátása 963.220 Ft/fő/év, 2024-ben 1.098.960 Ft/fő/ellátott, év közbeni változással 1.214.460 Ft, mely 2025-re változatlan; autista diagnózis esetén 1.575.650 Ft/fő; foglalkoztatási támogatás 2023-ban 577.930 Ft, 2024-ben 659.370 Ft/fő/év, év közben 728.670 Ft/fő-re változott, 2025-ben is ezzel tervezendő; autista diagnózissal 945.380 Ft/fő; demens személyek nappali ellátása 2023-ban 912.400 Ft/fő/év, 2024. 995.900 Ft/fő/év, év közben 1.069.050 Ft-ra növekedett, 2025-ben változatlan
Hajléktalanok nappali ellátása	2023-ban 352.490 Ft/fő/év 2024-ben 390.890 Ft/fő/év, év közti változással 428.210 Ft/fő, mely 2025-ben változatlan
Hajléktalanok átmeneti ellátása	2023-ban 774.030 Ft/férőhely, 2024-ben 860.030 Ft/férőhely, év közti változással 944.763 Ft/férőhely, 2025-ben változatlan

Hajléktalanok éjjeli menedékhelye (új)	2023-ban 774.030 Ft/fő/év, 2024-ben 860.030 Ft/fő/év, év közbeni módosítással 944.763 Ft/férőhely, 2025-ben nem változott
Hajléktalanok nappali intézményi ellátása - a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter által kijelölt intézmény	2023-ban 11.045.900 Ft/engedélyes, 2024-ben 12.279.900 Ft/engedélyes, 2024 évközi emeléssel 13.366.900 Ft/engedélyes, amely 2025-re változatlan
Utcai szociális munka	11.444.000 Ft/év/szolgálat – 2025-ben kerül be először a költségvetési törvénybe (korábban a Tkr. hatálya alá tartozott, pályázati úton történt a támogatás)
Bértámogatás szociális szféra	2023-ban 5.439.900 Ft/számított létszám/, 2024-ben 6.399.900 Ft/számított létszám, ami év közti változással 7.248.900 Ft/számított létszámra növekedett, 2025-ben változatlan
intézmény üzemeltetési támogatás	Az intézményüzemeltetési támogatás önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről - az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességét is figyelembe véve - az államháztartásért felelős miniszter tárgyév január 8-áig dönt.
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása*	2023-ban a törvényben fajlagos összeg nem került meghatározásra, 2024-ben 4.429 forint/fő/év, mely év közben 4.864 Ft/fő összegre változott, 2025-ben változatlan az összeg

A 2025. évi állami támogatás vonatkozásában a felmérés és adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár felé **jelenleg is folyamatban van, annak ellenőrzött adatai december 11-én lesznek elérhetőek, így az állami támogatások pontos, egyeztetett összegei az előterjesztés készítésekor még nem állnak rendelkezésünkre.**

A szakmai ágazati pótlékok miatt további pótlólagos állami támogatásban részesülnek az intézmények, ezen pótlékok év közben pótelőirányzat formájában érkeznek a gesztor önkormányzaton keresztül.

1.2. Működési bevételek

2025-ben az intézményi működési bevételek, szolgáltatási díjak emelésére már nincs korlátozó tényező, így ezen díjakból származó bevételek tervezése a 2024. évi teljesítéseket figyelembe véve, valamint az intézményeket működési bevétel terveit figyelembe véve tervezhető.

A gesztor Önkormányzat 2024. március 21-i testületi ülésén döntött az intézményi térítési díjak változásáról. A fenntartó minden év április 1-jéig megállapítja a díjak mértékét.

A Család- és Gyermejjóléti Központ esetén előre láthatólag az ellátási díjbevételek és az egyéb működési bevételek egyaránt 500-500 ezer Ft-tal alacsonyabb összegben kerülnének megállapításra a 2024-es tényadatokat figyelembe véve.

A Kistérségi Egyesített Szociális Intézménynél az előzetes becslések és a 2024. évi időarányos teljesítés alapján a működési bevételek előirányzataira mindösszesen 17.810 e Ft-tal magasabb összeg tervezhető. Ebből 342 millió Ft az ellátási díjbevételeknél jelentkezik.

Megközelítőleg az intézményi bevételek tekintetében közel **16,8 millió Ft-os árbevétel növekedést tartalmaznak az előzetes tervek a 2024. évi eredeti előirányzathoz képest.**

1.3 Működési célú pénzeszköztvételek várható alakulása

A tervezés során már az eredeti előirányzatban számolunk a szociális összevont ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásával, melyet év közben folyósítanak pótelőirányzat formájában. Azaz már eredeti előirányzatként igyekszünk meghatározni ezen pótelőirányzatokat, hogy ezzel is csökkentsük az intézmények működési hiányát. Ezen támogatások kimutatása az előző évi teljesítési adatok alapján kerül megtervezésre az államháztartási támogatások rovatán.

A két intézménynél a működési célú pénzeszköztvételek előirányzata összességében nőni fog a 2024. évi eredeti előirányzathoz képest.

KESZI áht. belüli támogatás összegének változása 2024. évi eredeti előirányzathoz képest (ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék)	+37.308 ezer Ft
CSGYK áht. belüli támogatás összegének változása 2023. évi eredeti előirányzathoz képest (ágazati pótlék)	-2.130 ezer Ft

A fentiek alapján működési célú pénzeszköz átvétel soron az tervezett bevétel mértéke a tavalyi évi eredeti előirányzathoz képest összességében nő, várhatóan 35.178 ezer Ft-tal.

1.4. Egyéb feladatfinanszírozás

2024. évi támogatási szerződések alapján az alábbi feladatokra a következő állami támogatást tervezzük be, mint feladatalapú támogatás:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása 5.420 ezer Ft, mely megegyezik a 2024. évi eredeti előirányzattal. E feladat esetében a szerződő a társulás.

- fejlesztő foglalkoztatás: 20.342 ezer Ft, mely összeget szintén az előző évi eredeti előirányzattal megegyezően tervezünk. A feladat esetén a szerződő a gesztor önkormányzat, a támogatás átadása a negyedévente történik.

- utcai szociális munka: a BM gondoskodáspolitikáért felelős államtitkára a Tkr. hatálybalépése óta eltelt időszak tapasztalataira tekintettel kezdeményezte a Pénzügyminisztériumnál a Tkr. hatálya alá tartozó szolgáltatások – a fejlesztő foglalkoztatás kivételével – pályázati úton történő finanszírozásának megszüntetését, és ezzel egyidejűleg a 2025. évtől kezdődően a fajlagos támogatások költségvetési törvényben való rögzítését. A PM a javaslatot támogatta, így a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló, Országgyűlésnek már benyújtott törvényjavaslat tartalmazza a jogcímeket. Így e feladat támogatásának tervezése az állami támogatások során történik meg.

Feladatalapú támogatások esetében összességében 10,483 millió Ft-tal kevesebb támogatással kalkulálunk az utcai szociális munka támogatásának költségvetési törvénybe való bekerülése miatt.

1.5. Intézményi – társulási maradványfelhasználás

Eredeti előirányzat formájában mindkét intézménynél és a társulás esetében is számolnunk kell a 2024. évi maradványforrás felhasználásával. Egyelőre a 2024-es év lezárása előtt ennek nagyságát csak megbecsülni lehet, azt pontosan meghatározni a decemberi pénzforgalom lekönyvelése után, 2025. januárjában lehet.

A KESZI esetén a 2023. évi maradvány felhasználást 60 millió Ft-ra becsültük, a végső maradvány 72.652.218 Ft lett. A CSGYK 2023. évi maradványfelhasználását előzetesen 13 millió Ft-ra becsültük, mely végül 11.443.047 Ft-ban került meghatározásra. A Társulás esetében 230 millió Ft-ot terveztünk 2024-re eredeti előirányzatban, mely a 2023. évi zárszámadás alapján 270.340.454 Ft-ban került nyilvántartásba vételre.

Összességében elmondható, hogy a maradvány egy nagyon fontos eleme lesz a 2025. évi költségvetésnek is.

1.6 Tagdíjak, hozzájárulások

47/2022. (IX.20.) TT határozat a „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette a Tanács 2022. II. félévtől, azzal, hogy ezeken a sorokon lévő maradvány forrást felhasználja a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény 2022. szeptember hónapban készült, az évi várható működési hiányának finanszírozására szolgáló pótelőirányzat biztosítására.

Ugyanezen határozat alapján 443 Ft/lakos pótlólagos forrás biztosítását kérte a tagtelepülésektől a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény 2022. évi likviditási problémájának kezelése miatt. A 2023. évi intézményi hiány miatt további 37.516.528 Ft került felosztásra valamennyi tagtelepülés között, mely körülbelül 445,2 Ft/lakosságszámmal számolhatunk a 2023. január 1-jei létszám alapján.

Tagdíjak, hozzájárulások 2024-ben:

- szociális intézmények bérváltozásához kapcsolódóan (intézményekre felosztva):	1223 Ft/lakos
- korábbi döntés szerinti tagdíj (társulás működésére):	270 Ft/lakos
- gyermekjóléti szolgálat támogatása	100 Ft/lakos
- felújítási alap	100 Ft/lakos
- intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás (2023-as hiány finanszírozása)	445,2 Ft/lakos
- 2024-ben keletkezett hiány felének felosztása tagönkormányzatok között	504,34 Ft/lakos

A fenti díjakon felül a gesztor Önkormányzat a 2022. évi intézményi hiány finanszírozására megállapított hozzájárulást is fizette 2024-ben is, így tudtuk az intézmények hiányát leredukálni 0 Ft-ra. Ez az összeg 178.687.977 Ft, melyre tevődött még rá Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatra jutó tagdíjak, hozzájárulások összege, valamint a 2024. évi tervek alapján megállapított hiány 50 %-a. A gesztor önkormányzat támogatása 2024. évi eredeti előirányzat szerint 220.637.582 Ft volt, a tagdíjfizetési kötelezettsége 84.434.940 Ft, ez mindösszesen 305.072.522 Ft.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 2024. június 27-i ülésén +10 %-os bérfejlesztésről döntött 2024. július 1-jei hatállyal a 2024. június 30-ai bérhez képest,

valamint biztosította valamennyi intézmény, így a KESZI és a CSGYK számára is a második kétheti bérkiegészítés fedezetét, mindezek további 110.954.646 Ft-tal emelték a gesztor támogatási kötelezettségét.

Jelenleg még folyik az intézmények és a társulás költségvetésének tervezése, így a hiány nagyságának meghatározása is.

Javaslom, hogy a társulási tagdíjakat 5 %-kal emeljük meg 2025. január 1-jei hatállyal.

1.7. Társulási maradványforrás

Az október havi költségvetési jelentés szerint a Társulás maradványa több mint 300 millió Ft, azzal, hogy a november és december havi teljesítések még ezután kerülnek nyilvántartásba vételre, így várhatóan a maradvány összege csökken, és annak analitikus nyilvántartása szerint állapítható meg, az intézményekre ráosztható, hiányt csökkentő forrás. Az intézményeknél szintén az október 31-i jelentés alapján még magas a maradvány összege, a CSGYK-nál 11,29 millió Ft, a KESZI-nél meghaladja a 117 millió Ft-ot.

Várhatóan 2025-re 83,95 millió Ft maradványforrás felosztással számolhatunk együttesen a két intézménynél.

2. Tervezést befolyásoló tényezők kiadási oldalon

2.1 Személyi juttatások és járulékok

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

A minimálbérrel és garantált bérminimumról szóló kormányrendelet-tervezet szerint:

- A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén **2025. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 290 800 forint**, hetibér alkalmazása esetén 66 860 forint, napibér alkalmazása esetén 13 380 forint, órabér alkalmazása esetén 1 672 forint.
- Ettől eltérően a **legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alaphérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén 2025. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 348 800 forint**, hetibér alkalmazása esetén 80 190 forint, napibér alkalmazása esetén 16 040 forint, órabér alkalmazása esetén 2 005 forint.

A Város Vezetés ezt figyelembe véve elrendelte, hogy további 10% mértékű bérfejlesztést alkalmazzunk 2025. évben, amennyiben a 2024. december 31-i bérhez képest a munkavállaló bruttó bére központilag nem változna 10%-kal, valamint kétszer kétheti bérkiegészítéssel számolhatnak az intézmények.

Összehasonlítva a 2023. november 30-ig, a 2023. december 1-től és a 2025. január 1-jétől alkalmazandó minimálbért és bérminimumot:

	2023. november 30-ig	2023. december 1-jétől 2024 év	2025. január 1-jétől	Változás várható mértéke 2024-ről 2025-re
Szakképzettség nélküli feladatellátáshoz kapcsolódó minimálbér	232.000 Ft	266.800 Ft	290.800 Ft	109%
Szakképzettséghez kötött feladatellátáshoz kapcsolódó garantált bérminimum	296.800 Ft	326.000 Ft	348.800 Ft	107%

Jelenlegi ismereteik szerint a szociális ágazati pótlék mértéke nem változik.

A szociális hozzájárulási adó mértéke nem változott.

A minimálbér változással a rehabilitációs hozzájárulás mértéke is nő, mely mindkét intézményt érinti. Azon munkáltatóknál, ahol a foglalkoztatottak átlagos éves statisztikai állománya létszáma a 25 főt meghaladja, az állományi létszám 5%-t megváltozott munkaképességű személlyel kell betöltenie. Ha ez nem történik meg, a hiányzó létszámra rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni, melynek alapja az adott év első napján érvényes minimálbér 9-szerese. (2024-ben 2.401.200 Ft)

Egyéb béren kívüli juttatások esetén a következő tervezési irányelveket javasoljuk meghatározni:

- egyéb béren kívüli juttatás (SZÉP kártya formájában) évi nettó 250 ezer Ft személyenként, évenként,
- számlafenntartási hozzájárulás 1.000 Ft/fő/hó,
- munkába járás költségtérítése jogszabálynak megfelelően 20 Ft/km,
- valamint kétszer kétheti bérkiegészítés biztosításához szükséges előirányzat megtervezése.

Járadékok

Járadékok vonatkozásában eltérő szabályozásról nem döntöttek.

Maradt a szociális hozzájárulási adó mértéke 13%, a cafetéria juttatás után 13% SZOCHO és 15% mértékű kifizetői adó kerül megfizetésre, a reprezentációs juttatások után pedig az áfával növel bruttó adóalap 1,18-szerese után kell megfizetni a 13% SZOCHO-t és 15% kifizetői adót.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke is nőni fog, hiszen annak alapja a mindenkor érvényes minimálbér kilencszerese, azaz az alap összege várhatóan 290.800 Ft/hó * 9= 2.617.200 Ft-ban kerül megállapításra.

2.2 Dologi kiadások

A dologi kiadások alakulását alapvetően befolyásolja a piaci helyzet és az árszínvonal alakulása. Jelentős költségnövekedés várható a készletbeszerzés, vásárolt élelmezés és a rezsi költségek vonatkozásában, de az egyéb szolgáltatások területén is. Sok szolgáltató még csak ezután fogja jelezni áremelési szándékát, így nehéz megbecsülni, hogy a dologi kiadások hogyan alakulnak a jövő évben.

A közüzemi költségek tekintetében az intézmények a következő árakkal kalkulálhattak:

- **földgázszolgáltatás díja nettó 189,35 Ft/m³**, mely az előző évi változó árakhoz képest jelentősen csökkent, ez rendszerhasználati és egyéb díjakkal együtt **nettó 269,315 Ft/m³**. A tavalyi év során nettó 370,492 Ft/m³ áron szerződöttünk. A szerződés hatálya 2024. október 1-jétől 2025. október 1-jéig tart (MVM). A földgáz díjcsökkenése 27 %-os.
- **villamosenergiaszolgáltatás díja** közbeszerzési eljárás alapján **nettó 45,95 Ft/kWh**, mely a rendszerhasználati díjat nem tartalmazza. A szerződés hatálya 2025. január 1-jétől 2025. december 31-ig tart (E.ON). 2024-hez képest 45 %-kal csökkent a rendszerhasználati díj nélküli ár.
- **A távhőszolgáltatás díja a 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet alapján 34,81 %-kal csökkent, a jelenlegi ár nettó 9.124 Ft/GJ 2024. október 1-jétől.** (2024. szeptember 30-ig alkalmazott nettó díj 13.995 Ft/GJ volt.)
- Víz- és csatornadíj vonatkozásában nincs tudomásunk árváltozásról.

2.3 Ellátottak juttatása

Az intézményi ellátottok juttatását a 2024. évi teljesítési adatok alapján becsülik az intézményvezetők, a 2024. évi eredeti előirányzathoz képest a CSGYK változást nem tervez, a KESZI-nél 800 e Ft-ról 1.000 e Ft-ra növekszik az előirányzat.

2.4. Fejlesztések

A tényleges maradványforrás ismerete nélkül egyelőre, az intézmények nem határoztak meg fejlesztési igényeket, inkább csak a feladatellátáshoz szükséges eszközök kerültek megjelölésre. A 2024-es eredeti előirányzathoz képest a KESZI-nél 7,62 millió Ft-tal több forrásigény jelenik meg az előzetes tervekben: 5 db új laptop és a hozzá tartozó szoftverek beszerzése, a pénztárba multi másológép, kísértékű eszközök (hűtők, ágyak, ápolási eszközök, matracok), valamint 1 db ipari mosógép vásárlása a központi mosodába.

A CSGYK esetén néhány elavult számítógép cseréjével számol az intézményvezető. A 2024-es előirányzat került tervezésre.

2024-ben Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata a Társulás vagyonkezelésében lévő szociális intézmények felújítására 150 millió Ft-ot különített el, mely megfelelő alátámasztással lehívható a Társulás által, ahol, mint vagyonkezelőnél a fejlesztés megjelenhet. Az keretösszeg 2024. december 31-ig biztosít lehetőséget a lehívásra.

3. Gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás várható alakulása

Az intézmények működési hiányának megállapítása, illetve annak változása az eredeti előirányzatokhoz viszonyított. Sok, jelenleg még „mozgó” tényező befolyásolja, többek között a fejlesztési kiadások alakulása, az intézményi és társulási maradványforrás felhasználás változása, időközbeni állami támogatás változása.

2021-ben a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás eredeti előirányzata közel 181 millió Ft volt (180.705.970 Ft), 2022-ben 178.687.977 Ft, míg 2023-ban 247.529.873 Ft, 2024-ben 331.592.228 Ft.

4. Intézményi tervezési irányelvek

A fentiek alapján a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó tervezési irányelveket a következőkben javasoljuk meghatározni:

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSI IRÁNYELVEI

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2025. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- a) létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatási előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő,
- b) a létszám a költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható
- c) a létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető, illetve az adott intézmény működési engedélyéhez kapcsolódóan szintre hozható
- d) új szervezeti egységek működéséhez a létszámot biztosítani szükséges.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- a) A személyi juttatások tervezése során a központi döntések, hatályos jogszabályok alapján kell a munkavállalók bérköltségét megtervezni, azzal, hogy a 2024. évben kimutatott munkáltatói döntések összegét a 2025. évi tervezés során is biztosítani kell. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre. Egységesen 10% mértékű bérfejlesztés tervezhető valamennyi aktív jogviszonyban lévő munkavállaló vonatkozásában.
- b) A munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók esetén amennyiben a központi intézkedés révén a munkavállaló 2024. december havi bruttó munkabéréhez képest a 2025. január havi munkabére nem változik legalább 10% mértékben, úgy munkáltatói döntés szerint legfeljebb 10% mértékű bérfejlesztést kell biztosítani helyi döntés alapján.

1.3. A 2025. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni:

A kiindulópont: a 2024. évi eredeti előirányzat, mely

– csökken:

= intézmények közötti feladat-átadások miatti összegekkel,

= külön kiemelve a köznevelési intézmények működésének átadásával kapcsolatos átadott létszámot

– növelhető:

= az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintre hozásával,

= a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló, többször módosított 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/A. §-a alapján járó szociális ágazati összevont ágazati pótlék összegével;

= az intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel.

1.4. *A személyi juttatások tervezésénél figyelembe veendő további szempontok:*

- a) a személyi juttatások között megtervezésre kerül a kétszer kétheti bruttó bérnek megfelelő bérkiegészítés, illetve a járulékok során annak járulék költsége,
- b) a számlafenntartási hozzájárulás mértéke 12.000 Ft/fő/év, mely járulékterhe is tervezendő, (1000 Ft/fő/hó)
- c) az intézmények alkalmazottai részére biztosítandó egyéb béren kívüli juttatás mértéke az évi nettó 250 ezer Ft/fő SZÉP Kártya formájában,
- d) Minden esetben a jutalom kifizetésére az intézményvezető javaslata alapján a fenntartó adhat engedélyt, az intézmény adott évi költségvetési maradványának figyelembevételével.

1.5. A jubileumi jutalmak és felmentési bérek név szerinti analitika alapján a fenntartó költségvetésébe kerülnek megtervezésre, az intézményvezetők igénylése alapján kerül átadásra a költségvetés végrehajtása során.

1.6. A munkaadókat terhelő járulékokkal a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. Ezen a rovaton kell tervezni: szociális hozzájárulási adót, rehabilitációs hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

2. A dologi kiadások tervezése

1.1. A dologi kiadásokat alapesetben 2024. évi eredeti előirányzatból és a 2024. évi döntésekből, átszervezésekből kiindulva szükséges tervezni. A készletbeszerzések, üzemeltetési költségek tervezése során figyelembe kell venni az év közben zajlott beszerzési eljárások eredményét, az árszínvonal változását.

A dologi kiadások tervezésénél figyelembe kell venni, hogy alapvetően az intézmények biztonságos működéséhez szükséges kiadások kerüljenek meghatározásra a takarékos gazdálkodás elvei szerint. Így például szakmai eszközök, irodaszer, nyomtatvány, belföldi kiküldetés költsége, illetve a személyi juttatások kerülő reprezentációs kiadások

tekintetében az idei évre engedélyezett eredeti előirányzathoz képest növekmény mutatkozik, azt szakmailag alá kell támasztani.

Közüzemi költségek tervezésénél a következő szerződés szerinti díjakat kell figyelembe venni:

- földgázszolgáltatás díja nettó 189,35 Ft/m³, ez rendszerhasználati és egyéb díjakkal együtt nettó 269,315 Ft/m³. A szerződés hatálya 2024. október 1-jétől 2025. október 1-jéig tart.
- villamosenergiaszolgáltatás díja közbeszerzési eljárás alapján nettó 45,95 Ft/kWh, mely a rendszerhasználati díjat nem tartalmazza. A szerződés hatálya 2025. január 1-jétől 2025. december 31-ig tart.
- távhőszolgáltatás díja az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet alapján nettó 9.124 Ft/GJ 2024. október 1-jétől.
- víz- és csatornadíj a 2024. évi teljesítés alapján tervezendő.

1.2. Amennyiben uniós, illetve egyéb pályázatok tekintetében a pályázati elszámolások alapján dologi kiadások elszámolására is sor kerül, úgy a projekt azon részét a dologi kiadások között szükséges meghatározni, részletes szöveges indoklással ellátva. (Pl. áthúzódó projekt, amely közvetlenül az intézmény költségvetésében jelenik meg.)

1.3. A kisértékű tárgyi eszközöknél a bekerülési értékhatár nem változott, egyedi beszerzési érték nettó 200 000 Ft.

2. Felhalmozási kiadások tervezése

2.1. Alapszabály, hogy az intézmények vonatkozásában felhalmozási kiadás eredeti előirányzatként nem tervezhető, hacsak arra külön jóváhagyás a fenntartó részéről nem történik.

2.2. Az intézménynél keletkező épületet, építményt érintő beruházási vagy felújítási igényt a Társulás költségvetésében kell tervezni az egységes vagyonyilvántartás érdekében.

2.3. Uniós programokhoz, vagy egyéb pályázatokhoz kapcsolódó projektek esetén a kifizetési kérelmek vonatkozásában felhalmozási célú kiadásnak tekinthető tételek közvetlenül az intézmény költségvetését terhelik, akkor azt az adott intézménynél szükséges tervezni, szakmai alátámasztással.

3. Tartalék:

3.1. Tartalék formájában a Társulás költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér;

3.2. A céltartalékokon felül, külön forrást kell biztosítani elsősorban az előre nem látható a működéshez kapcsolódó kiadásokhoz, másodsorban a rendelkezésre álló forrás alapján fejlesztési igények megvalósításához, mint általános tartalék.

4. Bevételek:

- 4.1 A bevételek tervezése során figyelemmel kell lenni a hatályos jogszabályi rendelkezésekre, illetve a helyi döntésekre.
- 4.2 A bevételek megtervezésénél fontos a szerződésekkel és szabályzatokkal való alátámasztottság ténye. A Térségi Társulás és intézményeinek fenntartása érdekében fizetendő tagdíjak és hozzájárulások a 48/2017. (XI.07.) TT határozat és az 5/2019. (II.26.) TT határozat alapján kerül megtervezésre, mely kiegészül a 47/2022. (IX.20) TT határozat szerinti döntéssel, valamint a 2023. évi költségvetésről szóló 2/2023. (II.2.) TT határozat alapján, valamint a +5 %-os tagdíjemelési javaslat alapján:

283,5 Ft/lakos	térségi társulás működési támogatása
105 Ft/lakos	gyermekjóléti szolgálat működéséhez kapcsolódó hozzájárulás
105 Ft/lakos	Felújítási alap
1.284 Ft/lakos	kiegészítő hozzájárulás (580 Ft+643 Ft)
467,46 Ft/lakos	intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás hiány tagönkormányzatokkal való együttes finanszírozása – 2023-as hiány felosztása
529,56 Ft/lakos	2024-ben keletkezett hiány felének felosztása tagönkormányzatok között

Tisztelt Társulási Tanács!

Javaslom Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2025. évi költségvetési koncepciójának a határozati javaslat szerinti elfogadását!

Mosonmagyaróvár, 2024. december 4.

Szabó Miklós s.k.
elnök

Határozati javaslat:

.../2024. (XII.10.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és intézményei 2025. évi költségvetés tervezési irányelveit jóváhagyja.

Felelős: Szabó Miklós elnök

Határidő: 2025. február 15.