

....sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2025. február 18-ai ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2025. évi költségvetési terve

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 fedezetet igényel.

Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas.

Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

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

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény - továbbiakban költségvetési törvény - alapján elkészítettük Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi költségvetéséről szóló határozat tervezetét.

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

Az előterjesztés készítését meghatározta a Tanács által 2024. december 10-én jóváhagyott, Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményeinek 2025. évi költségvetési koncepciója.

Bevezető

A 2025. évi költségvetés összeállításánál kiemelkedő szerepet képvisel az átlagos 10% -os bérfejlesztés, mely azokat a munkavállalókat érinti, akiknek munkabére a 2024. december 31-i béréhez képest legalább 10% központi bérintézkedéssel nem volt érintve. Ezen kívül az intézményi költségvetések egyszer kétheti bérkiegészítést, illetve évi 250 ezer Ft/fő cafetéria juttatást, valamint 1.000 Ft/fő/hó bankszámlavezetési hozzájárulást tartalmaznak.

A fentieken kívül a költségvetés fő meghatározó eleme a gesztor önkormányzat nagyszámú hiányfinanszírozása.

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

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

A 2025. évi költségvetési törvény alapján a gesztor önkormányzat számára két új jogcímen nyílik lehetőség támogatás igénylésre. Az egyik jogcím az utcai szociális munka, mely 2024-ig a Tkr. szabályai alapján pályázati úton nyert finanszírozást. A másik pedig a bölcsődei kisgyermeknevelők diabéteszpótlékának támogatása, amennyiben 1-es típusú diabétesszel élő gyermeket látnak el a bölcsődei csoportban.

Minimálbér és garantált bérminimum megállapításának szabályai

A 394/2024. (XII.12.) Kormányrendelet 2. §-a szerint:

„2. § (1) 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 1672 forint.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottaktól 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.”

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

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

Jelen terv készítése során valamennyi megtakarítási lehetőséget figyelembe vettük. Üres álláshelyekre nem került bér és járulék megtervezésre, illetve jelenleg a költségvetési tervek az intézményeknél egyszer kétheti bérkiegészítést tartalmaznak szemben a koncepcióban meghozott döntéssel. Intézményi fejlesztéseket a tervek minimálisan tartalmaznak, többnyire a szükséges eszközpótlásra vonatkoznak.

A tervezési irányelvek, illetve a jogszabályváltozások alapján tervezett 2025. évi költségvetés bevétel oldalát a következő módon határoztuk meg:

BEVÉTELEK

A 2025. évre tervezett költségvetési bevételek rovatok szerinti bemutatása a következő:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Terv	Változás a 2024. eredeti előirányzathoz képest	
3	2024	2024	2024.12.31	2 025	Ft-ban	%-ban
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 507 803 088	1 613 625 498	1 625 873 642	1 755 957 841	248 154 753	116,46%
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	150 000 000	150 000 000	36 658 738	50 000 000	- 100 000 000	33,33%
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	0	0	36 658 738	50 000 000	50 000 000	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	150 000 000	150 000 000	36 658 738	50 000 000	- 100 000 000	33,33%
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	600 000	600 000	1 125 437	600 000	-	100,00%
Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	19 300 000	19 300 000	24 583 272	22 010 000	2 710 000	114,04%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 450 000	1 450 000	1 768 131	1 200 000	- 250 000	82,76%
ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	1 764 115		-	
Ellátási díjak (B405)	351 000 000	351 000 000	395 838 574	343 500 000	- 7 500 000	97,86%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	13 010 000	13 010 000	19 695 310	15 000 000	1 990 000	115,30%
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	10 170 000	5 000 000	5 000 000	
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	12 000 000	12 000 000	7 427 972	5 000 000	- 7 000 000	41,67%
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	4 500 000	4 500 000	10 579 684	12 000 000	7 500 000	266,67%
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	401 860 000	401 860 000	471 188 380	404 310 000	2 450 000	100,61%
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0	0	6 500 193	-	-	
ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	6 500 193	-	-	
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0	6 500 193	-	-	
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	2 059 663 088	2 165 485 498	2 140 220 953	2 210 267 841	150 604 753	107,31%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	303 000 000	354 435 719	354 435 719	459 000 000	156 000 000	151,49%
Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	303 000 000	354 435 719	354 435 719	459 000 000	156 000 000	151,49%
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	303 000 000	354 435 719	354 435 719	459 000 000	156 000 000	151,49%
Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	303 000 000	354 435 719	354 435 719	459 000 000	156 000 000	151,49%
Bevételek összesen:	2 362 663 088	2 519 921 217	2 494 656 672	2 669 267 841	306 604 753	112,98%

1. Működési támogatások államháztartáson belülről

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

Állami támogatások alakulása

A költségvetési koncepció készítésekor az állami támogatás felmérése és adatszolgáltatása a Magyar Államkincstár felé folyamatban volt, ezért pontos számadatok nem álltak rendelkezésünkre. A koncepció készítésekor azt állapíthattuk meg, hogy a 2025. évi fajlagos támogatási mértékek a 2024. évközi változásnak felelnek meg, így a felmérés lezárásakor intézményüzemeltetési támogatás nélkül 777.932.292 Ft-tal számolhattunk.

2025. január elején az Országgyűlés által elfogadott 2025. évi költségvetési törvénynek megfelelő végleges támogatások betöltésre kerültek az ebr42 rendszerbe, így kiegészülve az intézményüzemeltetési támogatással 874.400.692 Ft állami támogatással számolhatunk a költségvetésben. Az üzemeltetési támogatás 52.563.637 Ft-ban került megállapításra, ezen kívül a társulási intézményeket megillető többlet állami támogatás az eredeti felméréshez képest 43.904.763 Ft.

Az összefoglaló tábla alapján látható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest 2,86 % mértékű növekedés mutatható ki. A fajlagos mutatók összességben növekedtek, ezen belül viszont az intézményüzemeltetési támogatás nagysága 34,86 %-kal (-28.126.541 Ft-tal) csökkent.

Kiemelt jogcímek	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	Változás 2024. évi eredeti előirányzathoz képest Ft-ban	Változás 2024. évi eredeti előirányzathoz képest %
Település önkormányzat szociális feladatainak állami támogatása (Térségi Társulás fenntartása alatt lévő intézmények támogatása) B16	850.078.888 Ft	874.400.692 Ft	24.321.804 Ft	102,86 %

A költségvetési határozattervezet 12. melléklete jogcímenként mutatja az állami támogatás 2025. évi eredeti előirányzatának alakulását.

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

Ezen a jogcímen (B16-os rovat) tervezzük be – az intézményi működési hiány csökkentése érdekében – a központilag év közben pótelőirányzat formájában várt támogatásokat:

- összevont szociális ágazati pótlék
 - KESZI 160.257 ezer Ft
 - CSGYK 104.916 ezer Ft
- egészségügyi kiegészítő pótlék KESZI-nél 19.812 ezer Ft

Feladatalapú támogatások között a következő támogatások jelennek meg:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása 6.404.000 Ft, mely jelenleg a 2024. évi előirányzattal egyező összeg (a szerződő a társulás, így a bevétel közvetlenül itt jelenik meg),
- fejlesztő foglalkoztatás támogatása 23.646.000 Ft, mely szintén a 2024. évi eredeti előirányzattal egyezik meg (a szerződő a gesztor önkormányzat, így a támogatás közvetve érkezik a társuláshoz),

- utcai szociális munka támogatása bekerült a költségvetési törvény hatálya alá, így az erre jutó összeget az állami támogatás tartalmazza.

Intézmények és a Társulás működését befolyásoló tagdíjak és hozzájárulások

A tagdíjak, hozzájárulások mértéke 2025. január 1-jei hatállyal a Társulás 2024. decemberében elfogadott koncepciója szerint 5 %-kal növekszik. Az emelést követően a fizetési kötelezettségek a következők szerinti alakulnak:

- *Térségi Társulás feladatellátáshoz kapcsolódó tagdíj: 283,5 Ft/lakos*
- *Család- és Gyermekegészségügyi Központ működésének fenntartásához kapcsolódó hozzájárulás: 105 Ft/lakos*
- *felújítási alapba való befizetés 105 Ft/lakos*
- *szociális intézmények működésének fenntartása érdekében kiegészítő hozzájárulás: 1.284 Ft/lakos (a 48/2017. (XI.07.), 5/2019. (II.26.), valamint a 7/2019. (II.26.) TT határozatok alapján)*
- *szociális intézmények működésének fenntartása érdekében hiányfinanszírozás I. (2023. évi hiány finanszírozása): 467,46 Ft/lakos (összege a lakosságszám alakulásával változik, 2023-ban 448 Ft/lakos, 2024-ben pedig 445,24 Ft/lakos összeget jelentett) a 2/2023. (II.7.) TT. határozat, valamint 3/2023.(II.7.) TT határozat és 4/2023. (II.7.) TT határozat alapján*
- *szociális intézmények működésének fenntartása érdekében hiányfinanszírozás II. (2024. évi hiánynövekedés finanszírozása) – 529,56 Ft/lakos (mely 2023. év január 1-jei lakosságszám alapján 504,4 Ft/lakos összeg volt 2024-ben).*

2025. évben a bérfejlesztések, illetve a dologi kiadások emelkedése miatt 68.488.666 Ft működési hiány mutatkozik, melynek finanszírozására az év közben pótelőirányzatként érkező ágazati pótlékokat terveztük be a társulásnál eredeti előirányzatként, így az 5 %-os tagdíjemelést és az esetleges lakosságszám emelkedésen kívül nem terhelődik többlet fizetési kötelezettség a tagönkormányzatokra.

A gesztor Önkormányzat a 2022. évi hiányfinanszírozás mellett – 178.687.977 Ft – továbbra is vállalja a 2024. évi hiánykülönbség felének megfelelő 41.949.605 Ft, illetve a 2024. évközi béremelés finanszírozásakor vállalt 110.954.646 Ft megfizetését, így mindösszesen gesztor támogatás 331.592.228 Ft összeget tesz ki.

A lakosságarányos tagdíjak és hozzájárulások összege 88.390.658 Ft, ezzel együtt Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának finanszírozása mindösszesen 419.982.886 Ft.

Az intézményi működési hiány változásának okai:

- egyrészt az állami támogatások növekedése az előző évhez képest,
- másrészt az intézmények maradványforrásán túl a Társulás maradványforrásának nagy részét 2025. évben is felosztottuk az intézményekre, megelőzve a 2024. évi zárszámadásról szóló határozat rendelkezéseit,
- valamint az üres álláshelyekre vonatkozó bér és járulék tervezése nem történt meg.

A határozattervezet 24. melléklete rögzíti a tagdíjak, hozzájárulások településenkénti összegét, amely mindösszesen 234.929.706 Ft-ot tesz ki, mely az előző évhez képest – 222.671.284 Ft – 5,5 %-kal, azaz 12.258.422 Ft¹-tal nőtt.

¹ A változást befolyásolja a 2024. év január 1-jei lakosságszám alakulása is.

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

Működési támogatások változása előző évhez képest összefoglaló tábla

	2024. évi eredeti	2025. évi terv	Változás %
KESZI (ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék, egyéb központi támogatás)	93.260.360 Ft	131.464.049 Ft	140,96 %
CSGYK (ágazati pótlék, bérkompenzáció)	85.421.500 Ft	85.032.500 Ft	99,54 %
Társulás (állami támogatás)	850.078.888 Ft	874.400.692 Ft	102,86 %
Társulás (ágazati pótlékok)	0 Ft	68.488.666 Ft	-
Társulás (gesztor önkormányzat hiányfinanszírozása)	220.637.582 Ft	331.592.228 Ft	150,29 %
Társulás (feladatalapú támogatások)	35.733.476 Ft	30.050.000 Ft	84,1 %
Társulás (tagdíjak, hozzájárulások)	222.671.282 Ft	234.929.706 Ft	105,51 %
Összesen	1.507.803.088 Ft	1.755.957.841 Ft	116,46 %

2. Felhalmozási célú támogatások

A Társulásnak függőben lévő projektje nincs.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának 2025. évi költségvetési rendelettervezete tartalmaz egy 50 millió Ft-os fejlesztési forrás átadást a vagyonkezelt szociális intézmények fejlesztése, felújítása tárgyában, mely összeget a Társulás költségvetése mind bevételi, mind kiadási (felújítások között) oldalon tartalmaz.

3. Intézményi működési bevételek

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális szolgáltatásokról, gyermekjóléti alapellátásokról, a gyermekétkeztetéséről valamint a térítési díjakról szóló 31/2023. (X.13.) önkormányzati rendelete szabályozza a szociális intézmények ellátási térítési díjait. A KESZI-nél az ellátási díjbevétel a 2024. évi eredeti előirányzat szintjén került megtervezésre (378 millió Ft), a CSGYK-nál 500 eFt-tal kevesebb összegben került megállapításra az ellátási díjbevétel, mint 2024-ben (1,5 millió Ft).

A teljes intézményi működési bevétel a KESZI-nél +17,81 millió Ft-tal nőtt, a CSGYK-nál -1 millió Ft-tal, a Társulásnál -14,36 millió Ft-tal csökkent.

4. Maradvány igénybevétel

A maradvány forrás meghatározása a 2024. évi számviteli zárás időszakában történt meg. Jelenleg a tervekben a következő maradványforrásokkal kalkulálunk:

- KESZI 90 millió Ft,
 - CSGYK 9 millió Ft,
 - Társulás 360 millió Ft, ebből az összegből az intézmények finanszírozására a CSGYK esetében 54.090.418 Ft-ot, a KESZI esetében 226.282.351 Ft-ot terveztünk be. A fennmaradó maradvány összege 79.627.231 Ft, melyből a kötelezettséggel lekötött maradvány részletezése a következő:
- | | |
|--|----------------------|
| 1) felújítási alaphoz kapcsolódó maradvány | 26.001.978 Ft |
| 2) belépési hozzájárulás számlán lévő forrás | 40.821.652 Ft |
| 3) szolidaritási hozzájárulási számla maradványa | <u>6.561.791 Ft</u> |
| összesen: | <u>73.385.421 Ft</u> |

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

Összességében megállapítható, hogy a Társulás és intézményei költségvetése 2.669.267.841 Ft-ot tesz ki, mely az előző évhez képest 306.604.753 Ft-tal, 12,98 %-kal magasabb összegben került meghatározásra. A bevételi oldalon az állami támogatások az előző évhez képest kis mértékben növekedtek – +16,46 %-kal –, melynek oka a fajlagos támogatások növekedése. A felhalmozási célú támogatások a 2024. évihez képest egy alacsonyabb összegben kerültek meghatározásra, a működési bevételek tervezése a 2024. évi szinten került meghatározásra. Ezzel szemben a maradványforrás az előző évhez képest 51,49 %-kal (+156 millió Ft-tal) magasabb összegben került megtervezésre, melynek felhasználása az intézmények biztonságos működésének fenntartását szolgálja. Mindez ugyanakkor nem valósulhatna meg az intézmények megtakarítást biztosító intézkedései nélkül, valamint a gesztor Önkormányzat és a tagönkormányzatok plusz vállalása nélkül.

KIADÁSOK

A kiadások tervezését befolyásoló tényező, hogy a korábbi évek helyi döntésen alapuló bérfejlesztés mértékét (10%) és annak hatását megtartani javasolja az előterjesztő. Ugyanakkor a jutalom formájában kifizetésre kerülő bérkiegészítést, *a koncepcióval ellentétesen egyszer kétheti mértékben javasolja.*

A 2025. évre tervezett költségvetési kiadások rovatok szerinti bemutatása a következő (adatok Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Terv	Változás a 2024. eredeti előirányzathoz képest	
3	2024	2024	2024.12.31	2 025	Ft-ban	%-ban
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 213 975 000	1 315 894 713	1 198 820 669	1 509 857 973	295 882 973	124,37%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	176 475 640	191 225 028	164 105 183	217 566 423	41 090 783	123,28%
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	5 300 000	5 356 000	5 244 388	5 500 000	200 000	103,77%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	54 500 000	44 548 988	36 502 000	53 300 000	-1 200 000	97,80%
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	59 800 000	49 904 988	41 746 388	58 800 000	-1 000 000	98,33%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	11 050 000	13 356 000	12 079 552	13 050 000	2 000 000	118,10%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	3 500 000	3 194 000	2 646 454	3 500 000	0	100,00%
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	14 550 000	16 550 000	14 726 006	16 550 000	2 000 000	113,75%

Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	20 039 526	20 039 526	17 083 290	20 039 526	0	100,00%
Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	32 281 431	32 281 431	21 075 043	24 778 690	-7 502 741	76,76%
Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja (K3313)	7 741 556	7 741 556	2 851 140	5 000 000	-2 741 556	64,59%
Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	16 900 944	16 900 944	4 235 184	5 000 000	-11 900 944	29,58%
Közüzem díjak (=35+...+38) (K331)	76 963 457	76 963 457	45 244 657	54 818 216	-22 145 241	71,23%
Vásárolt élelmiszer (K332)	330 715 000	330 715 000	288 835 736	387 153 480	56 438 480	117,07%
Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	5 710 000	5 710 000	2 907 669	4 200 000	-1 510 000	73,56%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	11 500 000	11 322 596	9 990 030	13 787 402	2 287 402	119,89%
Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	1 400 000	2 474 540	1 576 131	1 200 000	-200 000	85,71%
ebből: államháztartáson belül (K335)	0	0	1 576 131	1 200 000	1 200 000	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	21 000 000	23 000 000	21 057 350	22 500 000	1 500 000	107,14%
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	31 500 000	29 778 129	27 061 285	32 500 000	1 000 000	103,17%
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	478 788 457	479 963 722	396 672 858	516 159 098	37 370 641	107,81%
Kiküldetések kiadásai (K341)	2 500 000	2 656 000	2 540 667	2 500 000	0	100,00%
Reklám- és propagandakiadások (K342)	450 000	294 000	99 950	450 000	0	100,00%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	2 950 000	2 950 000	2 640 617	2 950 000	0	100,00%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	140 270 000	139 343 661	109 795 550	161 117 098	20 847 098	114,86%
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	500 000	500 000	0	0	-500 000	0,00%
Egyéb dologi kiadások (K355)	1 950 000	1 945 524	1 303 139	1 950 000	0	100,00%
Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	142 720 000	141 789 185	111 098 689	163 067 098	20 347 098	114,26%
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	698 808 457	691 157 895	566 884 558	757 526 196	58 717 739	108,40%
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	1 100 000	1 300 000	1 187 195	1 300 000	200 000	118,18%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	1 100 000	1 300 000	1 187 195	1 300 000	200 000	118,18%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	14 300 000	22 078 838	19 153 200	13 600 000	-700 000	95,10%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	850 000	850 000	850 000	850 000	0	100,00%
Tartalékok (K513)	93 133 136	127 832 669	0	63 499 753	-29 633 383	68,18%
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	108 283 136	150 761 507	20 003 200	77 949 753	-30 333 383	71,99%
Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	5 000 000	2 700 000	2 252 936	5 000 000	0	100,00%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	3 000 000	2 372 299	1 905 080	3 000 000	0	100,00%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	2 157 480	10 085 181	9 514 557	8 000 000	5 842 520	370,80%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	2 742 520	3 742 520	3 575 090	4 320 000	1 577 480	157,52%
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	12 900 000	18 900 000	17 247 663	20 320 000	7 420 000	157,52%
Ingatlanok felújítása (K71)	118 991 091	118 645 593	24 603 704	66 728 603	-52 262 488	56,08%
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	32 129 764	32 036 481	5 419 897	18 018 893	-14 110 871	56,08%
Felújítások (=206+...+209) (K7)	151 120 855	150 682 074	30 023 601	84 747 496	-66 373 359	56,08%
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	2 362 663 088	2 519 921 217	1 998 272 069	2 669 267 841	306 604 753	112,98%
Kiadások összesen	2 362 663 088	2 519 921 217	1 998 272 069	2 669 267 841	306 604 753	112,98%

1. Személyi juttatások

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

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

„1.2. A személyi juttatások tervezése

- 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.”

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%

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

Ugyanakkor a költségek csökkentése érdekében a kétszer kétheti bérkiegészítés helyett az intézmények költségvetése eredeti előirányzatban egyszer kétheti bérkiegészítést tartalmaz. Ezen túlmenően az üres álláshelyekre nem került megtervezésre bér és egyéb személyi juttatás.

A fenti intézkedések alapján az előző év eredeti előirányzatához képest mindösszesen 24,37 %-kal nőtt a személyi juttatás összevont előirányzata, mely a két intézmény vonatkozásában együttesen 295,883 millió Ft-tal több a 2024. évi eredeti előirányzathoz képest.

A Térségi Társulásnál az előző évhez képest nem változott a személyi juttatás tervezett előirányzata, bruttó évi 850 ezer Ft összegben, mely az esetleges reprezentációs kiadásokat (800 eFt), valamint a Moson Megyei Tárlat díjazását (50 eFt) tartalmazza.

2. Járulékok

A szociális hozzájárulási adó mértéke az előző évhez képest nem változott, maradt 13 % mértékű. Nem változott a cafetériát terhelő munkáltatói személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség sem (15%), illetve a reprezentációs juttatásra fizetendő SZOCHO és SZJA – számítási módja sem változott (bruttó alap x 1,18 x adómérték), kivéve a borászati üzemengedélyestől palackozott és kiszerelésben vásárolt, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel vagy oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott borászati termék, mely adómentes reprezentáció.

A járulékok tervezésénél az intézményeknél figyelembe vettük a minimálbér változása miatt a rehabilitációs hozzájárulás változását is. A rehabilitációs hozzájárulás alapja a minimálbér 9-szerese, mely alap 2025-ben 2.617.200 Ft.²

A járulék tervezett előirányzata az 2024. évi eredeti előirányzathoz képest 23,28 %-kal magasabb összegben került megállapításra.

3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezésénél figyelembe vettük a szolgáltatások, illetve a vásárolt készletek esetén jelentkező árszínvonal emelkedést, illetve a közüzemi költségek változását, a szociális intézményi étkezéshez kapcsolódó vásárolt élelmezés árának növekedését.

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 szerződünk. 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.

A fentieket, valamint azt a tényt figyelembe véve, hogy a közüzemi díjak számlázása mindig elmaradást mutat, a tervezett előirányzat 28,77 %-kal csökkent a 2024. évi eredeti előirányzathoz képest

A készletbeszerzés előirányzata szinte egyezően a 2024. évi eredeti előirányzattal került meghatározásra, a kommunikációs szolgáltatásokra 13,75 %-kal, a szolgáltatási kiadásokra (bele nem számítva a közüzemi díjakat) 14,81 %-kal, valamint az egyéb dologi kiadások között található működési célú előzetesen felszámított áfa kiadásokra 14,86 %-kal került magasabb előirányzat tervezésre, mint 2024-ben.

A szolgáltatási kiadások közül kiemelve a vásárolt élelmezést és a karbantartás kiadásokat elmondhatjuk, hogy ezekben az esetekben az emelkedés kicsit magasabb 17-20 % közötti, mely a szolgáltatást nyújtók árainak emelésével hozható összefüggésbe.

A Társulásnál bruttó 1.000.000 Ft-ot terveztünk a felújítási alap befizetéseiből intézményi épületekhez kapcsolódó karbantartási kiadásokra.

A dologi kiadások összességét tekintve a CSGYK esetén csökkent a kiadás 2.547.464 Ft-tal, a KESZI esetén növekedett 59.930.703 millió Ft-tal, míg a Társulás esetén növekedett 1.334.500

² Rehabilitációs hozzájárulást az a jogi személy (költségvetési szerv) köteles fizetni, akinek az éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 25 főt meghaladja, és a létszámának 5%-t a legalább napi 4 órában foglalkoztatott megváltozott munkaképességűek létszáma nem éri el. A kötelező alkalmazáshoz kapcsolódó hiányzó létszám alapján kell megállapítani a rehabilitációs hozzájárulást.

Ft-tal, mely Társulási szinten mindösszesen 8,4 %-os (+58.717.739 Ft-os) dologi kiadás növekedést jelent a bázis 2024. évi eredeti előirányzathoz képest.

A dologi kiadások tervezett összege mindösszesen 757.526.196 Ft.

4. Ellátottak pénzbeli juttatása

Az intézmények esetében jelentkezik ez a kiadás, melyre összességében 200.000 Ft-tal terveztünk magasabb összeget, mint 2024-ben. A CSGYK-nál nem történt emelés a tavalyi tervezethez képest (300.000 Ft került meghatározásra), így a növekedés teljes egészében a KESZI-nél jelentkezik (1 millió Ft-ra növekedett az előirányzat).

Itt tennénk említést a KESZI intézményhez kapcsolódó szociális ellátási támogatásról, mely a 90 éven felüli mosonmagyaróvári ellátottak számára ingyenes alapellátási szolgáltatást biztosítást.³ A gesztor Önkormányzat költségvetésében ilyen módon nyújtott közvetett támogatás tervezett éves mértéke 22.445.266 Ft, figyelembe véve az előző évi teljesítést.

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

5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a soron a munkaszervezeti feladatokat ellátó Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatalnak átadandó támogatást terveztük meg, mely évek óta 3.600.000 Ft.

A 2024. évi állami támogatások elszámolásához kapcsolódóan 10.000.000 Ft került betervezésre a Kincstár felé esetlegesen visszafizetendő összegek fedezetére.

6. Működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Minden évben megtervezzük a civil szervezetek támogatását, mely a 2025-ös évben is megtörtént 850.000 Ft összegben, mely a korábbi évek támogatási összegével megegyezik.

7. Tartalékok előirányzata

A tartalékok előirányzata a következőket tartalmazza:

1) belépési hozzájárulás számlán lévő forrás	40.821.652 Ft
2) jubileumi jutalomra és felmentési bérre elkülönített maradvány	13.499.753 Ft
3) egyéb előre nem látható kiadásokra	9.178.348 Ft
összesen:	63.499.753 Ft

³ Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat költségvetési rendelete a következő módon rendelkezik az ellátásról:

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

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

b) Mosonmagyaróváron állandó lakóhellyel rendelkezik,

c) betöltötte a 90. életévét és

d) tartási vagy öröklési szerződést nem kötött.

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

Az általános tartalék összege a 2024. évi beszámoló elfogadását követően a maradványforrások végleges összegének megállapításával növekedhet.

8. Beruházások, felújítások

A Család- és Gyermekjóléti Központ 1.905.000 Ft beruházási kiadást tervezett (egyezően a 2024. évi eredeti előirányzattal), melyből az elavult számítógépek helyett szeretnének újakat beszerezni, valamint az ezen informatikai eszközök működéséhez szükséges szoftverek költsége is tervezésre került ebben az összegben.

A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény 18.415.000 Ft-ot tervezett beruházási kiadásokra, mely többek között tartalmazza 5 db új laptop beszerzését szoftverekkel, a pénztárba egy új multilézer fénymásoló/nyomtató, valamint kisértékű eszközök (hűtők, ágyak, ápolási eszközök, dekubitusz matracok) vásárlását. A tervek között szerepel még a központi mosodába 1 db ipari mosógép beszerzése a régi leselejtezett pótlására.

Felújításra 1.120.855 Ft került az intézmény költségvetésébe csendes szoba (korábbi adományból) kialakítása céljából.

A Társulásnál 83.626.641 Ft került a felújítási kiadások között megtervezése, mely a következőkből tevődik össze:

1. folyamatban lévő felújítások – mindösszesen bruttó 25.735.871 Ft
 - a. Lengyári u. 2. tervezés – 5.425.440 Ft
 - b. Soproni u. 65. ablakcserek – 5.574.430 Ft
 - c. Soproni u. 65. lapostető szigetelés – 14.736.001 Ft
2. Felújítási alap 2025. évi befizetéseiből a dologi kiadásoknál tervezett karbantartási keretet (1 millió Ft) levonva bruttó 7.890.770 Ft, melynek felhasználásáról a Tanács dönt a felújítási tervében.
3. Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatától a vagyonkezelt ingatlanok felújítására fordítandó támogatás, mindösszesen 50 millió Ft összegben, melynek felhasználásáról szintén a Tanács dönt.

A felújítási terv a költségvetés elfogadását követően kerül tárgyalásra.

Összességében a beruházások 7.420.000 Ft-tal (+57,52 %) magasabb összegben kerültek tervezésre, a felújításoknál viszont 66.373.359 Ft-tal kevesebbet (-43,92 %) terveztünk, mint 2024-ben.

A költségvetési kiadások így mindösszesen 2.669.267.841 Ft-ot tesznek ki, mely az előző évhez képest 12,98 %-kal, azaz 306.604.753 Ft-tal magasabb költségvetési fő-összeget jelent.

9. Létszámok

Az engedélyezett létszámok 2025-re nem változtak, a KESZI esetén 143 fő-ben, CSGYK esetén 58,5 fő-ben kerültek megállapításra.

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

Tisztelt Társulási Tanács, kérjük az előterjesztés megtárgyalását és elfogadását.

Mosonmagyaróvár, 2025. február 13.

Szabó Miklós
elnök

Határozati javaslat:

..../2025. (II.18.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva **Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményei 2025. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:**

1. A határozat hatálya a Társulási Tanácsra, annak bizottságaira és a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.
2. A Társulás költségvetésének címrendjét 2025. évre a *14. mellékletben* foglaltak szerint állapítja meg.

3. A költségvetés főösszegének megállapítása

3.1. A Társulás 2025. évi költségvetésének

- a) kiadási fő összegét: 2.669.267.841,- Ft-ban, azaz kettőmilliárd-hatszázhatvankilencmillió-kettőszázhatvanhétézer-nyolcszáznegyvenegy forintban,
 - aa) ebből kötelezően vállalt feladat: 2.648.871.155,- Ft-ban, azaz kettőmilliárd-hatszáznegyvennyolcmillió-nyolcszázhetvenegyezer-egyszázötvenöt forintban,
 - ab) ebből önként vállalt feladat: 20.396.686,- Ft-ban, azaz forintban húszmillió-háromszázkilencvenhatezer-hatszáznyolcvanhat forintban,
 - ac) ebből államigazgatási feladat: 0 Ft-ban, azaz nulla forintban,
- b) bevételi fő összegét: 2.210.267.841,- Ft-ban, azaz kettőmilliárd-kettőszázötvenhétmillió-kettőszázhatvanhétézer-nyolcszáznegyvenegy forintban,
 - ba) ebből kötelezően vállalt feladat: 2.205.267.841 Ft-ban, azaz kettőmilliárd-kettőszázötvenhétmillió-kettőszázhatvanhétézer-nyolcszáznegyvenegy forintban,
 - bb) ebből önként vállalt feladat: 5.000.000 Ft-ban, azaz forintban ötmillió forintban,
 - bc) ebből államigazgatási feladat: 0 Ft-ban, azaz nulla forintban,
- c) a hiány összegét: 459.000.000 Ft-ban, azaz négyszázötvenkilencmillió forintban állapítja meg, mint előző évi maradvány felhasználás.

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

4. A költségvetés hiánya, finanszírozásának módja

- 4.1. A működési hiány finanszírozása érdekében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján 2025. december 31-én folyószámlahitel igénybevétele a költségvetés nem számol.
- 4.2. A hiány belső finanszírozásának érdekében az előző év(ek) költségvetési maradványának 459.000.000,- Ft., azaz négyszázötvenkilencmillió forint összegben való felhasználását rendeli el az alábbiak szerint:
 - a) működés finanszírozására felhasznált maradvány 403.932.504,- Ft, azaz négyszázhárommillió-kilencszázharminckettőezer-ötszázötven forint,
 - b) fejlesztés finanszírozására felhasznált maradvány 55.067.496,- Ft, azaz ötvenötmillió-hatvanhétézer-négyszázkilencvenhat forint.
- 4.3. A költségvetés a fejlesztési hiány finanszírozására hitelkeret felvételt nem határoz meg.

- 4.4. A hitel terhére történő kötelezettségvállalások csak az adósságot keletkeztető ügylet Kormány által történő engedélyeztetést követően, a hitelszerződés megkötése után tehetők.

5. A költségvetés mérlegei és kimutatásai

- 5.1. A Társulás és intézményei működési bevételeit jogcímenként, rovatonként a *3-5. melléklet* szerint hagyja jóvá, ezen belül az intézmények finanszírozását a határozat *6. melléklete* szerint hagyja jóvá.
- 5.2. A Társulás és intézményei felhalmozási bevételeit jogcímenként, rovatonként a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 5.3. A Társulás és intézményei működési kiadásait jogcímenként, rovatonként a *8-10. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 5.4. A Társulás és intézményei felhalmozási kiadásait jogcímenként, rovatonként a *11. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 5.5. A Társulás intézményeinek működéséhez kapcsolódó állami támogatást jelen határozat *12. melléklete* tartalmazza, mely támogatást mint gesztor önkormányzat a központi finanszírozásból Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata kapja meg. Az állami támogatás havonta, nettó finanszírozás keretében átadásra kerül.
- 5.6. A Társulás által átveendő és átadandó támogatásokat e határozat *13. melléklete* tartalmazza.
- 5.7. A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett költségvetési létszámhelyét e határozat *15. melléklete* szerint hagyja jóvá.
- 5.8. A Társulás közvetett támogatást nem nyújt, adósságot keletkeztető ügyletet nem kíván kötni, hitelállománnyal nem rendelkezik, adósságot keletkeztető ügyletkezhez kapcsolódó saját bevételekkel nem rendelkezik. Ezeket a döntéseket a határozat *16., 19., 22. és 23. melléklete* tartalmazza.
- 5.9. A 2011. évi CXCV. törvény, a Stabilitási tv. 45.§ (1) bekezdés a) pontja szerinti saját bevétellel a Társulás és intézményei nem rendelkeznek és előző évben sem rendelkeztek.
- 5.10. A 2025. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről szóló ütemtervet a *17. melléklet* állapítja meg.
- 5.11. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény - továbbiakban: Áht – 24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján a költségvetési év és azt követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a *18. melléklet* tartalmazza.
- 5.12. Többéves kihatással járó döntéseket évenként és összesítve a *20. melléklet* tartalmazza.
- 5.13. Európai Unió és egyéb támogatással megvalósuló programokkal, projektekkel a Társulás nem rendelkezik, melyről a határozat *21. melléklete* nyilatkozik.
- 5.14. A Társulás tagjai által 2025. évben fizetendő hozzájárulások és díjak összegét e határozat *24. melléklete* szerint hagyja jóvá.

6. A 2025. évi költségvetési bevételek

A Társulás a 2025. évi költségvetési bevételeit a felhasználás alapján az alábbiak szerint csoportosítja:

6.1. működésre, fenntartásra fordítható bevételek

- a) intézményi saját bevételek
- b) támogatás értékű működési bevételek
- c) egyéb bevételek
- d) 2024. évi maradvány felhasználása

6.2. fejlesztésre, fenntartásra fordítható bevételek

- a) támogatás értékű felhalmozási bevételek
- b) egyéb bevételek
- c) 2024. évi maradvány felhasználása

7. A 2025. évi költségvetési kiadások

A Társulás a 2025. évi költségvetési kiadásait a felhasználás alapján az alábbiak szerint csoportosítja:

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

- 7.1. A Társulás a tagok által rábízott feladatokat végzi, amelyek a tagoknál jelennek meg kötelező feladatként.
- 7.2. A Társulás irányítása alá tartozó intézmények munkavállalóinak, közalkalmazottjainak (továbbiakban: munkavállaló) - munkabére, amennyiben központi döntés alapján nem éri el ugyanezen költségvetési szervnél meglévő jogviszony alapján a 2024. december 31. napon fennálló bruttó munkabér 110%-át, munkáltatói döntés alapján munkabére 2025. január 1-jétől a 2024. december 31. napon fennálló bruttó munkabér 110%-a.
- 7.3. A Társulás Tanácsa a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2025. évi költségvetésében a foglalkoztatottak javára havi bruttó 1.000 Ft/fő/hó számlafenntartási hozzájárulást állapít meg 2025. január 1. napjától, melynek számfejtése és kifizetése a költségvetési év november hónapjában történik. Az év közben belépő és kilépő foglalkoztatott időarányosan jogosult a számlafenntartási hozzájárulásra. A kilépő foglalkoztatott esetén az utolsó munkában töltött napon kell kifizetni a számlafenntartási hozzájárulás időarányos részét.
- 7.4. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2025. évi költségvetésében az aktív foglalkoztatotti jogviszonyban állók javára évi nettó 250.000 Ft/fő egyéb béren kívüli juttatást állapít meg Széchenyi Pihenő Kártya formájában 2025. január 1. napjától, melynek számfejtési és kifizetési módjáról a költségvetési szerv vezetője az intézmény belső szabályzatában foglaltak szerint rendelkezik. A juttatás módjától való eltérés a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára az elnök engedélyével történhet. Az év közben belépő és kilépő foglalkoztatott időarányosan jogosult a béren kívüli juttatásra. A kilépő foglalkoztatott esetén az utolsó munkában töltött napon kell kifizetni a béren kívüli juttatás időarányos részét.
- 7.5. Jogviszony megszűnés esetén a munkavállaló egyéb béren kívüli juttatásai nem kerülnek ki- és visszafizetésre, amennyiben az nem éri el a bruttó 1000 Ft-ot.
- 7.6. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2025. évi költségvetésében egyszer kétheti bérkiegészítés-keret összegének megfelelő jutalomkeret kerül meghatározásra a foglalkoztatottak javára.
- 7.7. Az egyszer kétheti bérkiegészítés kifizetésének ütemezése az intézményvezető javaslata alapján, az elnök jóváhagyása szerint kerül számfejtésre és kifizetésre. Az egyszer kétheti bérkiegészítésre az jogosult, aki a kifizetés időpontjában az intézmény, vagy szervezet aktív foglalkoztatási jogviszonyában áll. Az egyszer kétheti bérkiegészítésre az év közben belépő foglalkoztatott időarányosan jogosult. Az egyszer kétheti bérkiegészítés összegének megfelelő jutalom foglalkoztatotankénti mértékét az intézményvezető az elnök jóváhagyásával mérlegelni jogosult.

8. Több éves kihatással járó feladatok előirányzatai

A Társulás több éves kihatással járó feladatként 2025. évben az idők bentlakásos otthonában történt befizetési kötelezettség miatt 40.821.652,- Ft. összeget különített el, mely forrás a céltartalékok között került nyilvántartásba vételre.

9. Tartalékok

9.1. A Társulás általános tartaléka 9.178.348,- Ft.

9.2. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek dolgozói részére jogszabály alapján fizetendő felmentési bér és jubileumi jutalom összege, mint céltartalék: 13.499.753,- Ft

9.3. Az idősek bentlakásos otthonában való belépéshez kapcsolódó megfizetett belépési hozzájárulás összege, mint elkülönített céltartalék 40.821.652,- Ft.

9.4. A jubileumi jutalomra és felmentési bérekre, valamint a belépési hozzájárulás jogszabály szerinti visszafizetési kötelezettségének teljesítéséről az elnök, az egyéb tartalékon lévő forrás felhasználásáról a Társulási Tanács dönthet.

9.5. A Társulás elnöke jogosult a Társulás jóváhagyott költségvetése alapján az intézményi jubileumi jutalmakra és felmentési bérekre elkülönített előirányzatának teljesítmény szerinti átcsoportosítására – a költségvetésben meghatározott keretösszeg erejéig – értékhatártól függetlenül.

9.6. A Társulás elnöke a Társulás utólagos tájékoztatása mellett döntést hoz a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan, a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek által működtetett, közfeladat ellátását szolgáló ingatlanok állagmegőrzését szolgáló intézkedésekről a Felújítási keretösszeg terhére, de legfeljebb ötmillió Ft összegig.

9.7. Jelen határozat 9.5. és 9.6. pontjában meghatározottakon kívül a tartalékok felhasználásáról a Társulási Tanács dönthet.

10. Előirányzat felhasználási ütemterv

A Társulás 2025. évi bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a *17. melléklet* szerint állapítja meg.

11. Előirányzat módosítás

11.1. A költségvetési szerv vezetője jogosult és egyben köteles a jóváhagyott bevételi előirányzaton felüli többletbevételt a tényleges többletnek megfelelő összegű előirányzatra módosítani. A többletbevételt a költségvetési szerv csak a saját hatáskörű előirányzat módosítás után használhatja fel. A költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításról tájékoztatja a Társulás feladatait ellátó térségi koordinátort. A térségi koordinátor előkészítésében az elnök a Tanács a következő ülésén tájékoztatja a Tanácsot a végrehajtott előirányzat változásáról.

11.2. Az elnök köteles tájékoztatni a Tanácsot, ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap a Társulás számára pótelőirányzatot biztosít. A Tanács negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szervek számára a költségvetési beszámolók felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig december 31. hatállyal dönt a költségvetési határozatának módosításáról.

11.3. Az eredeti előirányzatba be nem tervezett állami támogatás jóváírását követően az elnök köteles negyedévenként a Tanács tagjait a pótelőirányzatról tájékoztatni, akik ez alapján módosíthatják az intézményi működési hiányt finanszírozó települési hozzájárulás összegét egységesen, lakosságszám arányosan. Az utolsó negyedéves elszámolás az éves beszámolóval egyidejűleg történik.

12. Előirányzat átcsoportosítás

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

13. Finanszírozás

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

14. A maradvány megállapítása, elszámolása és felhasználása

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

15. Vagyonértékesítéssel kapcsolatos szabályok

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

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

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

16. Bevételek elszámolása

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

17. Kézpénzfizetés teljesítés

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

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

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

18. Költségvetési engedélyezett létszámhely

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

19. Követelés elengedés

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

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

20. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

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

21. Záró és átmeneti rendelkezések

Jelen határozat felhatalmazza az elnököt, hogy a 2026. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez az intézmények részére a 2025. évi költségvetésük 1/12-ed részét biztosítsa havonta, a 2026. évi költségvetési határozat hatályba lépéséig a 2025. évi költségvetés maradvány forrása terhére.

Felelős: Szabó Miklós elnök

Határidő: kihirdetést követően azonnal

Mosonmagyaróvári Térségi Társulás és intézményei

2025. évi költségvetési határozat mellékletei

- 1 Összevont mérleg, bevételek és kiadások összesítése**
- 2 Összevont mérleg, működés és fejlesztés egyenlege**
- 3 Működési bevételek, Intézmények**
- 4 Működési bevételek, Társulás**
- 5 Működési bevételek Társulás és intézményei**
- 6 Intézményi finanszírozási bevételek részletezése**
- 7 Felhalmozási bevételek jogímenként**
- 8 Működési kiadások, Intézmények**
- 9 Működési kiadások, Társulás**
- 10 Működési kiadások, Társulás és intézményei összevontan**
- 11 Felhalmozási kiadások**
- 12 Állami hozzájárulások**
- 13 Társulás által biztosítandó támogatások**
- 14 Címrend**
- 15 Költségvetési engedélyezett létszámhelyek**
- 16 Közvetett támogatások**
- 17 Finanszírozási terv**
- 18 Gördülő tervezés**
- 19 Hiteltörlesztések, kamatfizetések és projektvizsgálati díjak (Ft-ban)**
- 20 Többéves kihatású kötelezettségek**
- 21 EU-s támogatással megvalósuló projektek**
- 22 Társulás saját bevételeinek részletezése adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához adatok Ft-ban**
- 23 Adósságot keletkeztető fejlesztési célok**
- 24 Települési hozzájárulások, tagdíjak részletezése**