

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2025. december 15-ei ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményeinek 2026. évi költségvetési koncepciója

Előterjesztő: Szabó Miklós elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Szociális Bizottság

Előkészítő szervezeti egység: Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény, valamint Család és Gyermekjóléti 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 határozat összeállításának irányait, főbb szempontjait** meghatározni annak érdekében, hogy a betérjesztésre kerülő előirányzatok a társulás és intézményei biztonságos működése mellett a társulási tanács által meghatározott célok, feladatok megvalósítását szolgálják.

Jelen koncepció célja a **2026. évi költségvetés megalkotásához szükséges alapelvek, főbb célok meghatározása**, mely alapot szolgáltat a 2026. 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 rezsi 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 2026. 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 társulás gazdálkodásának forrása a feladatellátáshoz igazodó feladatalapú állami támogatási rendszer által biztosított támogatás, a gesztor és tagönkormányzatoktól származó támogatások, illetve a működési és felhalmozási bevételek, valamint a finanszírozási bevételek összege.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát.

A 2026. 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.

Jogszabályi háttér

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2025. februárjában kezdte meg a 2026. évi költségvetési törvényjavaslat előkészítését, hogy a 2026-ban érvényes adószabályokról, költségvetési

támogatási programokról az Országgyűlés még a tavaszi ülészakon dönteni tudjon. A nemzetgazdasági miniszter május 6-án nyújtotta be a T/11864. sz. törvényjavaslatot Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről.

A Magyar Közlönyben június 26-án került kihirdetésre Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény.

A 2026. évi koncepció, majd a költségvetés összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő – a 2026. évi központi költségvetési törvényen kívüli - ismert jogszabályi háttér a szakmai ágazati jogszabályokon kívül a következők:

Adótörvények

A Kormány az **első adócsomagot** tartalmazó T/12801. sz. törvényjavaslatot még október közepén nyújtotta be, 2025. november 18-án az Országgyűlés elfogadta a végleges szöveget, a 135. sz. Magyar Közlönyben (2025. november 19.) az egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvény kihirdetésre került.

A **második adócsomagot** tartalmazó, a vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről szóló T/13110. sz. törvényjavaslatot a Kormány 2025. november 17-én nyújtotta be, az Országgyűlés pedig kivételes eljárásban már 2025. november 18-án tárgyalta, és el is fogadta annak a végleges szövegét. A törvény a 2025. november 21-i 137. számú Magyar Közlönyben közzétételre is került (2025. évi LXXXIV. tv.).

A 2025. november 11-én benyújtott, a vállalkozói adminisztratív terhek csökkentésére irányuló egyes törvények módosításáról szóló **T/13054. sz. törvényjavaslat** túlnyomórészt nem adójogi jellegű rendelkezéseket hoz, de tartalmaz személyi jövedelemadóra (gépjármű-költségelszámolásra) vonatkozó módosítási javaslatot is.

A **cégaautóadó** 2026. évre valorizált mértéke 2026. január 1-től az alábbi táblázat szerint alakul:

Teljesítmény (kilowatt)	Környezetvédelmi osztályjelzés		
	0–4	6–10	5, 14-15
0–50	38 500 Ft	20 000 Ft	17 500 Ft
51–90	51 000 Ft	25 000 Ft	20 000 Ft
91–120	76 000 Ft	51 000 Ft	25 000 Ft
120 felett	101 000 Ft	76 000 Ft	51 000 Ft

Személyi jövedelemadót érintő legfontosabb változás a **családi kedvezmény mértékének növekedése**, melynek második lépése **2026. január 1-től** a következőképpen alakul:

- **egy eltartott esetén 133 340 forint;**
 - **két eltartott esetén 266 660 forint;**
 - **három és minden további eltartott esetén pedig 440 000 forint** érvényesíthető kedvezményezett eltartottanként havonta.
-
- **négygyermekes édesanyák mellett 2025. október 1-jétől a háromgyermekes édesanyák is SZJA-mentesek;**

- 2026. január 1-jétől életbe lép a 40 év alatti kétgyermekes édesanyák SZJA-mentessége is;
- 2026-tól SZJA-mentes a CSED, a GYED és az örökbefogadói díj.

2025. december 1-jétől 2026. április 30-áig a Széchenyi Pihenő Kártya hideg élelmiszer vásárlása is felhasználható.

A 2025. évi LXXXIII. törvény bevezeti a **tartós megbízási jogviszony** fogalmát, amely egy olyan megbízási jogviszony, amelyet a foglalkoztató tartós megbízási jogviszonyként jelent be az állami adó- és vámhatóságnak. Ezen új jogviszony esetében – a „normál” megbízási jogviszonytól eltérően – a biztosított bejelentést nem utólagosan kell megtenni, a biztosított jogviszony fennállását a megbízási kezdő napjától mindaddig folyamatosnak kell tekinteni, amíg a megbízó nem jelenti be a jogviszony végét. Tartós megbízási jogviszony esetében nem kell vizsgálni, hogy a megbízási díj havi összege meghaladja-e a minimálbér 30 százalékát, viszont figyelemmel arra, hogy ezen új jogviszony biztosított jogállást keletkeztet, így minimum járulék-, illetve szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség kapcsolódik hozzá. A minimális alap a minimálbér 30 százaléka.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben szereplő fajlagos támogatási összegek megegyeznek a 2025. évi évközi fajlagos összegekkel.

A 2025. évi LXXVII. törvény a szomszédos országban fennálló fegyveres konfliktus, illetve humanitárius katasztrófa magyarországi következményeinek elhárításáról és kezeléséről szóló 2022. évi XLII. törvény módosításának rendelkezése szerint az Országgyűlés az Alaptörvény 51. cikk (3) bekezdése alapján felhatalmazta a Kormányt, hogy a veszélyhelyzetet 2026. május 13-ig meghosszabbítsa, mely alapján az alábbi kormányrendeletek folytonosan alkalmazandóak:

- 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.):

- 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;
- a veszélyhelyzet ideje alatt a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság jövedelmi feltételeinek egyes szabályaitól való eltérésről szóló 344/2022. (IX. 9.) Korm. rendelet;
- helyi iparüzési adó devizában történő megfizetéséről szóló 366/2022. (IX.26.) Korm. rendelet hatályának meghosszabbítása.

Az **50/2011. (IX.30.) NFM rendelet** 4. melléklete szerint a külön kezelt intézményeknek értékesített távhő díja **2025. október 1-jétől 9.075 Ft/GJ-ra**, 0,54 %-kal csökkent. (2024.10.01- 2025.09.30 között 9.124 Ft/GJ, 2023.10.01 – 2024.09.30 között nettó 13.995 Ft/GJ volt, illetve 2023.09.30-ig nettó 27.259 Ft/GJ).

A minimálbér és garantált bérminimum várható nagysága 2026. január 1-jétől¹:

- A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (**minimálbér**) a teljes munkaidő teljesítése esetén **2026. január 1-jétől havibér** alkalmazása esetén 290.800 forintról **várhatóan 11 %-kal emelkedik 322.800 Ft-ra**, hetibér alkalmazása esetén 74.205 forint, napibér alkalmazása esetén 14.855 forint, órabér alkalmazása esetén 1.855 forint.
- Ettől eltérően a **legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló** részére alaphétként megállapított **garantált bérminimum** a teljes munkaidő teljesítése esetén **2026. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 348.800 forintról várhatóan 7 %-kal emelkedik 373.200 Ft-ra**, hetibér alkalmazása esetén 85.795 forint, napibér alkalmazása esetén 17.160 forint, órabér alkalmazása esetén 2.145 forint.

¹ Az előterjesztés készítésekor még nem jelent meg a kormányrendelet 2026. évre vonatkozóan a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról.

A Társulás a **Versenyképes Járások Program** keretein belül **250.000.000 Ft-os támogatásban részesült** a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény Soproni u. 65. szám alatti telephelyén az Aranykor Idősek Otthona és Idősek Gondozóháza kazánház rekonstrukciója, fürdőszoba felújítás, villamos felújítás és eszközök beszerzése tárgyában az alábbi felosztás szerint:

- dologi kiadások +6.604.698 Ft
- beruházási kiadások +11.400.015 Ft
- felújítási kiadások +231.995.698 Ft

A programhoz kapcsolódó beszerzési eljárások jelenleg is folyamatban vannak.

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

1. Tervezést befolyásoló tényezők bevételi oldalon

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 2026. évi állami támogatás vonatkozásában a felmérés és adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár felé első körben november 20-áig, második körben pedig november 27-ig zajlott. Az állami támogatások előzetesen ismerhető adatai rendelkezésre állnak.

A felméréshez kapcsolódó fontos információk:

A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

Az e jogcím szerinti feladatokra támogatás kizárólag

a) a Szocvt.-ben, illetve a Szocvt. 132. § (1) és (2) bekezdése szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályban, továbbá

b) a Gyvt.-ben, illetve a Gyvt. 162. § (1) és (2) bekezdése szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályban

foglalt szakmai feltételeknek megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe.

A fajlagos összegek nem változtak a 2025. évi összegekhez képest.

a) Család- és gyermekjóléti szolgálat és központ támogatása (társulás által történő feladatellátás)

A központi költségvetés a **számított szakmai létszám alapján** biztosít támogatást a **család- és gyermekjóléti szolgálatot** biztosító önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert általános költségei figyelembevételével. Társult feladatellátás csak abban az esetben támogatható, ha annak székhelye, így a támogatás igénylője a feladat ellátására kötelezett önkormányzat.

A központi költségvetés a **számított szakmai létszám alapján** támogatást biztosít a járásszékhely önkormányzatoknak és a fővárosi kerületi önkormányzatoknak a **család- és gyermekjóléti központ** fenntartásához, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével. A támogatásra jogosult önkormányzat e támogatásból a járáshoz

tartozó összes településen biztosítja a feladatellátást. Társult feladatellátás csak abban az esetben támogatható, ha annak székhelye, így a támogatás igénylője a feladat ellátására kötelezett önkormányzat.

A Család- és gyermekjóléti központ - óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím szerinti támogatásra az a járásszékhely önkormányzat jogosult, amely az általa fenntartott család- és gyermekjóléti központ útján ellátja a Gyvt. szerinti óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet. A támogatás az önkormányzatot a köznevelésben és a szakképzésben részt vevő gyermekek, tanulók a tárgyévet megelőző második év október 1-jei létszáma alapján illeti meg.

A várható támogatás mindösszesen 263.577.735 Ft.

b) Szociális ellátások támogatása (társulás által történő feladatellátás)

- szociális étkeztetés
- személyi gondozás
- időskorúak nappali intézményi ellátása
- fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása (autista diagnózissal nem rendelkező ellátottak, valamint autista diagnózissal ellátottak)
- foglalkoztatási támogatásban részesülő fogyatékos nappali intézményben ellátottak (autista diagnózissal nem rendelkező ellátottak, valamint autista diagnózissal ellátottak)
- demens személyek nappali intézményi ellátása
- hajléktalanok nappali intézményi ellátása
- hajléktalanok átmeneti intézményei – átmeneti szállás és éjjeli menedékhely
- hajléktalanok nappali intézményi ellátása – a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter által kijelölt intézmény
- utcai szociális munka

A várható támogatás mindösszesen 353.122.570 Ft.

c) Bértámogatás és üzemeltetési támogatás – szociális ellátások

A központi költségvetés a jogszabály alapján elismert **átlagbéralapú támogatást** biztosít az időskorúak átmeneti és tartós, a hajléktalan személyek tartós bentlakást nyújtó szociális intézményeit fenntartó, a gyermekek és családok átmeneti gondozását, illetve a fogyatékos, valamint a pszichiátriai és szenvedélybeteg személyek részére nyújtott támogatott lakhatást biztosító önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott szakmai dolgozók béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A támogatás az önkormányzatot a számított segítői létszám után illeti meg.

A központi költségvetés **támogatást biztosít** az önkormányzatoknak az általuk fenntartott időskorúak átmeneti és tartós, a hajléktalan személyek tartós bentlakását, valamint a gyermekek és családok átmeneti gondozását biztosító intézményeiben - ide nem értve a helyettes szülői ellátást és a családok átmeneti otthonának külső férőhelyeit - az intézményvezető és a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz, a szakmai dologi kiadásokhoz, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz, az intézményi térítési bevételek figyelembevételével.

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 tárgyévet megelőző év december 15-éig dönt.

Az üzemeltetési támogatást nem tartalmazó bértámogatás várható összege 249.318.400 Ft.

Az üzemeltetési támogatások összegeiről az államháztartásért felelős miniszter 2025. december 15-éig dönt, így annak összegei a későbbiekben fognak betöltésre kerülni az eredmény mellékletre.

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

2026-ben az intézményi működési bevételek, szolgáltatási díjak emelésére már nincs korlátozó tényező, így ezen díjakból származó bevételek tervezése a 2025. évi teljesítéseket figyelembe véve, valamint az intézményeket működési bevétel terveit figyelembe véve tervezhető.

A gesztor Önkormányzat 2025. február 13-i testületi ülésén döntött az intézményi térítési díjak változásáról. A fenntartó minden év április 1-jéig megállapítja a díjak mértékét.

A Család- és Gyermekjóléti Központ esetén előre láthatólag az ellátási díjbevételek 200 ezer Ft-tal alacsonyabb összegben, az egyéb működési bevételek a 2025. évi összeggel megegyezően kerülnének megállapításra a 2025-ös tényadatokat figyelembe véve.

A Kistérségi Egyesített Szociális Intézménynél az előzetes becslések és a 2025. évi időarányos teljesítés alapján a működési bevételek előirányzataira mindösszesen 10.300 e Ft-tal magasabb összeg tervezhető. Ebből 342 millió Ft az ellátási díjbevételeknél jelentkezik.

Megközelítőleg az intézményi bevételek tekintetében közel **10,1 millió Ft-os árbevétel növekedést tartalmaznak az előzetes tervek a 2025. 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 csökkenni fog a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest.

KESZI áht. belüli támogatás összegének változása 2025. évi eredeti előirányzathoz képest (ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék)	+2.543 ezer Ft
CSGYK áht. belüli támogatás összegének változása 2025. évi eredeti előirányzathoz képest (ágazati pótlék)	-3.757 ezer Ft

A fentiek alapján működési célú pénzeszköz átvétel során az tervezett bevétel mértéke a tavalyi évi eredeti előirányzathoz képest összességében csökken, várhatóan 1.214 ezer Ft-tal.

1.4. Egyéb feladatfinanszírozás

2025. évi támogatási szerződések alapján az alábbi feladatokra a következő állami támogatást tervezzük be, mint feladatalapú támogatás:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása 5.813.600 Ft, mely megegyezik a 2025. évi módosított előirányzattal. E feladat esetében a szerződő a társulás.

- fejlesztő foglalkoztatás: 23.646.000 Ft, mely összeget az előző évi eredeti előirányzattal megegyezően tervezünk. A feladat esetén a szerződő a gesztor önkormányzat, a támogatás átadása a negyedévente történik.

Feladatalapú támogatások esetében összességében 590.400 Ft-tal kevesebb támogatással kalkulálunk a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás előirányzatának 2025-ös csökkenése miatt.

1.5. Intézményi – társulási maradványfelhasználás

Eredeti előirányzat formájában mindkét intézménynél és a társulás esetében is számolnunk kell a 2025. évi maradványforrás felhasználásával. Egyelőre a 2025-ös év lezárása előtt ennek nagyságát csak megbecsülni lehet, azt pontosan meghatározni a decemberi pénzforgalom lekönyvelése után, 2026. januárjában lehet.

A KESZI az előzetes terveiben 90 millió Ft maradvánnyal számol, a CSGYK 12 millió Ft-tal.

A Társulás esetében a Versenyképes Járások Program támogatási összege a maradvány részét fogja képezni, így ez az összeg minimum 250 millió Ft lesz.

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 2025-ben:

- szociális intézmények bérváltozásához kapcsolódóan (intézményekre felosztva):	1284 Ft/lakos
- korábbi döntés szerinti tagdíj (társulás működésére):	283,5 Ft/lakos
- gyermekjóléti szolgálat támogatása:	105 Ft/lakos
- felújítási alap:	105 Ft/lakos
- intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás (2023-as hiány finanszírozása):	467,46 Ft/lakos
- 2024-ben keletkezett hiány felének felosztása tagönkormányzatok között:	529,56 Ft/lakos

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata 2025-ben gesztor támogatásként 331.592.228 Ft-ot adott át a társulásnak, a tagdíjfizetési kötelezettsége 88.390.658 Ft, ez mindösszesen 419.982.886 Ft-ot jelent.

2025. októberi testületi döntés alapján Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata biztosította valamennyi intézmény, így a KESZI és a CSGYK számára is a második kétheti bérkiegészítés kifizetésének lehetőségét (az intézmények saját költségvetés terhére biztosították a szükséges előirányzatot).

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 2025. november 13-i ülésén +15 %-os bérfejlesztésről döntött 2025. október 1-jei hatállyal a 2025. szeptember 30-ai bérhez képest, melynek költségvetési fedezetét a 2025-ös évre biztosította. Ezen béremelés 2026. évi költségvetésre vonatkozó kiadásainak finanszírozását valamennyi társulási tagnak együttesen szükséges biztosítani.

Jelenleg még folyik a bevételek teljeskörű számbavétele, az intézmények és a társulás várható költségvetésének tervezése, így a hiány nagyságának meghatározása is. Ebből következően jelen pillanatban a 2026. január 1-jétől hatályos társulási tagdíjemelés pontos mértéke nem határozható meg, azt a végleges számok ismeretében 2026. január közepén lehet meghatározni.

1.7. Társulási maradványforrás

Az október havi költségvetési jelentés szerint a Társulás maradványa több mint 590 millió Ft (ebben benne van a VJP 250 milliós támogatása), 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 15,47 millió Ft, a KESZI-nél meghaladja a 142 millió Ft-ot.

Várhatóan 2026-ra 100 milliót 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 minimálbérre vagy garantált bérminimumra épül, erre tevődik rá a korábbi évek munkáltatói döntésen alapuló bérfejlesztése, és az összevont ágazati pótlék.

A minimálbér és garantált bérminimum várható nagysága 2026. január 1-jétől²:

- A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphír kötelező legkisebb összege (**minimálbér**) a teljes munkaidő teljesítése esetén **2026. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 290.800 forintról várhatóan 11 %-kal emelkedik 322.800 Ft-ra**, hetibér alkalmazása esetén 74.205 forint, napibér alkalmazása esetén 14.855 forint, órabér alkalmazása esetén 1.855 forint.
- Ettől eltérően a **legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alaphírként megállapított garantált bérminimum** a teljes munkaidő teljesítése esetén **2026. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 348.800 forintról várhatóan 7 %-kal emelkedik 373.200 Ft-ra**, hetibér alkalmazása esetén 85.795 forint, napibér alkalmazása esetén 17.160 forint, órabér alkalmazása esetén 2.145 forint.

Kormányzati bejelentésként elhangzott a szociális ágazatban 2026. január 1-től várható 15%-os béremelés, azonban ezzel kapcsolatban ágazati jogszabály az előterjesztés elkészítéséig nem jelent meg.

Összehasonlítva a korábbi években alkalmazandó minimálbért és bérminimumot:

	2023. november 30-ig	2023. december 1- jétől	2025. január 1- jétől	2026. január 1-jétől várható	Változás várható mértéke 2025-ről 2026-ra
Szakképzettség nélküli feladatellátáshoz kapcsolódó minimálbér	232.000 Ft	266.800 Ft	290.800 Ft	322.800 Ft	111%
Szakképzettséghez kötött feladatellátáshoz kapcsolódó garantált bérminimum	296.800 Ft	326.000 Ft	348.800 Ft	373.200 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

² Az előterjesztés készítésekor még nem jelent meg a kormányrendelet 2026. évre vonatkozóan a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról.

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 (2026-ban várhatóan 2.905.200 Ft lesz).

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 egyszer kétheti bérkiegészítés biztosításához szükséges előirányzat megtervezése.

Járulékok

Járulékok 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 322.800 Ft/hó * 9= 2.905.200 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 187 Ft/m³, mely minimálisan csökkent az előző évihez képest, rendszerhasználati és egyéb díjakkal kalkulált fajlagos ár nettó 257 Ft/m³. A tavalyi év során nettó 269,315 Ft/m³ áron szerződünk. A szerződés hatálya 2025. október 1-jétől 2026. október 1-jéig tart (MVM). A földgáz díjcsökkenése 4,57 %-os.**
- **villamosenergiaszolgáltatás díja közbeszerzési eljárás alapján nettó 53,78 Ft/kWh, mely a rendszerhasználati díjakat nem tartalmazza. 2025-ben rendszerhasználati díjak nélkül nettó 45,95 Ft/kWh díjon tudtunk szerződést kötni. A jelenlegi szerződés hatálya 2026. január 1-jétől 2026. december 31-ig tart (MVM). 2025-höz képest 17 %-kal növekedett a rendszerhasználati díj nélküli ár.**
- **A távhőszolgáltatás díja az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet alapján 0,54 %-kal csökkent, a jelenlegi ár nettó 9.075 Ft/GJ 2025. október 1-jétől. (2025. szeptember 30-ig alkalmazott nettó díj 9.124 Ft/GJ volt.)**
- Víz- és csatornadíj vonatkozásában nincs tudomásunk árváltozásról.

2.3 Ellátottak juttatása

Az intézményi ellátottok juttatását a 2025. évi teljesítési adatok alapján becsülik az intézményvezetők, a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest a CSGYK és a KESZI sem tervez változást.

2.4. Fejlesztések

A KESZI előzetes tervei szerint számítógépek és laptopok beszerzését, kisértékű eszközök pótlását és egy ipari szárítógép vásárlását tervezi mindösszesen bruttó 17,93 millió Ft értékben. A CSK egy autó beszerzését tervezi a központ részére, valamint a számítógépparkjuk megújítása is szerepel terveikben. Ezekre mindösszesen 9,905 millió Ft-ot tervezett első körben.

2025-ben Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata a Társulás vagyonkezelésében lévő szociális intézmények felújítására 50 millió Ft-ot különített el, mely megfelelő alátámasztással lehívható a Társulás által, ahol, mint vagyonkezelőnél a fejlesztés megjelenhet. Az keretösszeg 2025. december 31-ig biztosít lehetőséget a lehívásra.

A Versenyképes Járások Program I. részének megvalósítása a 2026-os év jelentős feladatai közé tartozik.

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 és 2025-ben is 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 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSI IRÁNYELVEI

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2026. 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 járulécai 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 2025. évben kimutatott munkáltatói döntések összegét a 2026. évi tervezés során is biztosítani kell. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre. A várható **központi intézkedéseknek megfelelően** egységesen 15% mértékű bérfeljesztés tervezhető valamennyi aktív jogviszonyban lévő munkavállaló vonatkozásában.
- b) A munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók esetén amennyiben a központi intézkedés révén a munkavállaló 2025. december havi bruttó munkabéréhez képest a 2026. január havi munkabére nem változik legalább 15 % mértékben, úgy munkáltatói döntés szerint legfeljebb 15 % mértékű bérfeljesztést kell biztosítani helyi döntés alapján.

1.3. A 2026. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni:

A kiindulópont: a 2025. 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 az egyszer 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 2025. évi eredeti előirányzatból és a 2025. 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 187 Ft/m³, rendszerhasználati és egyéb díjakkal kalkulált fajlagos ár nettó 257 Ft/m³. A szerződés hatálya 2025. október 1-jétől 2026. október 1-jéig tart (MVM). A földgáz díjcsökkenése 4,57 %-os.
- villamosenergiaszolgáltatás díja közbeszerzési eljárás alapján nettó 53,78 Ft/kWh, mely a rendszerhasználati díjakat nem tartalmazza. A jelenlegi szerződés hatálya 2026. január 1-jétől 2026. december 31-ig tart (MVM). 2025-höz képest 17 %-kal növekedett a rendszerhasználati díj nélküli ár.
- A távhőszolgáltatás díja az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet alapján 0,54 %-kal csökkent, a jelenlegi ár nettó 9.075 Ft/GJ 2025. október 1-jétől.
- víz- és csatornadíj a 2025. 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. áthúzódo 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 vagyonnyilvántartás 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 jelen pillanatban a 2025. évre érvényes tagdíjak 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 2026. évi költségvetési koncepciójának a határozati javaslat szerinti elfogadását!

Mosonmagyaróvár, 2025. december 11.

Szabó Miklós s.k.
elnök

Határozati javaslat:

.../2025. (XII.15.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és intézményei 2026. évi költségvetés tervezési irányelveit jóváhagyja.

Felelős: Szabó Miklós elnök

Határidő: 2026. február 15.