

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2016. december-ei ülésére

Tárgy: a Térségi Társulás 2017. évi költségvetési koncepció
Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

valamennyi bizottság

Előkészítő szervezeti egység: Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal – térségi koordinátora, a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a pénzügyi osztály
Készítette: Szabóné Molnár Ildikó – társulás gazdasági vezetője
Pénzügyi fedezetet nem igényel
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas.
Fehérné dr. Bodó Mariann jegyző

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

Tisztelt Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény –továbbiakban Áht. – rendelkezéseit 2014-ben módosító 2014. évi XXXIX. törvény hatályon kívül helyezte az Áht. 24.§ (1) bekezdését, valamint 87. §-át. Ennek megfelelően a következő évi költségvetési irányelvek meghatározását nem szükséges a testület elé terjeszteni. 2016. évben történt jogszabályi módosítások, ennek révén a jövő év során bekövetkező változások szükségesség teszi, hogy a Tanács tagjait a tervezés folyamatáról tájékoztassunk, melynek során a tervezés koncepcionális irányelvei elfogadásra kerülnek.

A költségvetési koncepció tervezetét a Tanács a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

A Nemzetgazdasági Minisztérium – továbbiakban: NGM - 2016. március 25-én adta ki a 2017. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját, 2016. június 24-én pedig kihirdetésre kerül Magyarország 2017. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2016. évi XC. törvény.

Az NGM által kiadott tájékoztató meghatározza a pénzügyi tervező munka előfeltételeit: *„...feladatokból, szervezetrendszerből adódó kötelezettségeket úgy kell meghatározni, hogy a költségek finanszírozhatók legyenek. Az optimális működés kialakítása céljából – a változó jogszabályi környezethez igazodóan – a hatályos jogszabályok áttekintésével felül kell vizsgálni mind a szervezeti, mind a feladat-ellátási viszonyokat, módokat.”*

A fenti rendelkezést figyelembe véve a Képviselő-testület már a korábbi években is hozott olyan döntéseket, amely alapvetően befolyásolja a 2017. évi terv kialakítását.

A 2017. évi koncepció, majd a költségvetés összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő változások a következők:

- 2016. évi LXVII. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvény (88. Közlöny)
- 2016. évi LXVI. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról (87. közlöny)
- az Államháztartási törvény módosítása
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosítása
- Megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról szóló 2011. évi CXCI. törvény
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról módosítása

A felsorolt jogszabályváltozások nem teljes körűek, mivel a koncepció készítésének időszakában további módosítások kerültek betervezésre a Parlament elé.

Jelenlegi ismereteink alapján a módosításokból eredő, a költségvetés tervezését befolyásoló változásokat összegyűjtöttük, melyeket a költségvetés tervezés szempontjából, illetve leginkább az intézmények működését biztosítandó finanszírozás tekintetében jelent változásokat.

1. Jogszabályok módosulásából eredő változások

1.1 Intézményrendszer

Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2016. évi LXVII. törvény 50. §-a alapján módosításra került a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban Gyvt.). Így 2017. január 1-jétől a 40/A. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép a jelenleg még hatályos rendelkezés szerint:

„(3) A gyermekjóléti központ kizárólag a 94. § (4) bekezdése szerinti települési önkormányzat fenntartásában működhet. A fenntartó a (2) bekezdés a) pont ad) alpontja, valamint a (2) bekezdés b) és c) pontja szerinti feladatok ellátására egyházi fenntartóval és nem állami fenntartóval ellátási szerződést nem köthet.”

A jogszabály módosítás alapján 2017. január 1-jétől család- és gyermekjóléti központ csak járásszékhely települési önkormányzat fenntartásában működhetne, így 2016. év végéig társulási fenntartásban működő család- és gyermekjóléti központok át kell, hogy alakuljanak olyan módon, hogy a család- és gyermekjóléti központok fenntartása a járásszékhely település önkormányzathoz kerüljön.

Jogszabályi követelménynek való megfelelés érdekében a Mosonmagyaróvári Térségi Társulás Tanácsa 2016. október 18-án úgy határozott, hogy a gyermekjóléti központ feladatokat ellátó, jelenleg a Társulás irányítása alatt működő Család és Gyermekjóléti Központ intézménye teljes egészében 2017. január 1-jétől Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat irányítása alá kerül.

A jogalkotó a fenti jogszabály módosítással az állami támogatás igénylésének rendszerét kívánták befolyásolni azzal, hogy az állami támogatás lehívására kizárólag járásszékhely önkormányzat legyen jogosult.

Ugyanakkor ez a követelmény nem indokolja a fenti jogszabály módosítást, illetve az azzal járó, az eredeti problémával arányban nem lévő, adminisztrációs többletmunkát, szervezet átalakítást.

Több, társulási gesztor feladatot ellátó önkormányzat – köztük Mosonmagyaróvár is – jelezte a fenti dilemmát a minisztérium felé. Ennek hatására módosító javaslat került benyújtásra az Országgyűlés elé, mely alapján várhatóan nem lép hatályba a gyermekjóléti szolgálat kizárólag járásszékhely önkormányzat által történő fenntartásról szóló rendelkezés. Így a Társulás intézményszerkezete a korábbi éveknek megfelelően változatlan maradhat.

1.2 Ágazati pótlék

A szociális intézményeket érintő ágazati- és kiegészítő ágazati pótlék 2016. december 1-jétől jogszabály alapján összevonásra kerül.

Az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 116/2016. (VI. 6.) Korm. rendelet módosítja a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendeletet, melynek 5. számú melléklete a Kjt. 15-17. fizetési fokozatainak a bevezetése teszi szükségessé. Az ágazati pótlékre a közalkalmazottak a besorolásuk alapján jogosultak, így az új fizetési fokozatokra is ki kell terjeszteni az ágazati pótléket.

Az összevont – ágazati és kiegészítő ágazati – pótléokra vonatkozó módosított melléklet a 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet 5. számú mellékletében található, mely szerint az összevont pótlék szintén a fizetési osztálytól és a közalkalmazotti jogviszonytól függően havi 6000 Ft-tól 82.922 Ft-ig terjed. Ezen pótlék kifizetésének forrásaként az elmúlt évek során az Önkormányzat pótelőirányzatban részesült.

Az előzetes felmérések szerint megállapítható, hogy az ágazati pótlék összevonása a dolgozó bruttó bérében jelentős változás nem eredményez, bizonyos esetekben nem is növekszik.

1.3 Személyi juttatások vonatkozásában történő változások jogszabályok alapján

A minimálbér változására valamint a szakképzéshez kötött garantált bérminimum változására a kormányrendelet még nem került elfogadásra, de a Kormány valamint a munkáltatók érdekszervezete megegyezett a legkisebb bérek szintjéről.

A változás során a minimálbér várhatóan 2016-ról 2017-re bruttó 127.650 Ft/hó összegre nő az havi bruttó 111.000 Ft-ról (15%-os emelkedés), míg a garantált bérminimum bruttó 161.250 Ft/hó összegre nő a havi 129.000 Ft-ról (25%-os emelkedés).

A munkáltató által fizetendő járulékteher 27% pontról 22% pontra csökken.

Míg a járulék fizetési kötelezettség változása jelentős „megtakarítást” nem eredményez, addig a minimálberek rendezése jelentős többlet költséget ró a társulásra, végső soron pedig a gesztor önkormányzatra.

A KESZI esetében a 155 fő álláshelyre jutó alkalmazottból 7 fő nem tartozik a minimálbért illetve a garantált bérminimum szintjén lévő alapbérrel rendelkező foglalkoztattok közé, a CSGYK-ban pedig a 46 főből 42 fő alapbére van garantált bérminimum szintjén. A garantált bérminimum szintjén lévő alapbére tevődik rá a pótlék, ezáltal a szociális szférában dolgozók keresete jelentősen emelkedik 2016-hoz képest.

A következő tábla, az intézmények létszámára levetített átlagos bruttó havi bér szintjét mutatja, figyelembe véve a jogszabályi változásokat:

Intézmény	2016. év	2017. év
KESZI	161.098 Ft/hó	193.852 Ft/hó
CSGYK	186.791 Ft/hó	215.216 Ft/hó

A változások ellenére, mindkét intézmény vonatkozásában lesznek olyan dolgozók, akiknek a 2016. december havi bruttó béréhez képest a 2017. évi várható havi bruttó bére nem nő meg 10%-os mértékkel. Ennek oka, egyrészt, hogy az összevont ágazati pótlék rendszere miatt kisebb mértékben csökken a bére az előző évhez képest, vagy, mert az új minimálbér illetve garantált bérminimumhoz közel hasonló bérszinttel rendelkezik alapesetben a dolgozó.

Legalább 10%-os mértékű bérfeljlesztéssel nem érintett dolgozók száma, illetve a legfeljebb 10%-os bérnövekmény biztosításának többletköltség igénye

Intézmény	érintett létszám fő	lehetséges bérfeljlesztés többletköltség igénye havonta összesen	lehetséges bérfeljlesztés többletköltség igénye évente összesen
KESZI	13 fő	254.041 Ft/hó	3.175.512 Ft
CSGYK	6 fő	99.014 Ft/hó	1.237.675 Ft

Javaslat:

Azon szociális szférában dolgozók esetén, akiknek jogszabály vagy egyéb döntés által a havi bruttó bére nem nő legalább 10%-kal a 2016. év december havi bruttó bérhez képest, akkor ezen foglalkoztatott esetén legfeljebb 10% mértékű bérfejlesztést kell biztosítani a 2016. évi decemberi bruttó bérhez képest.

Egyéb béren kívüli juttatások esetén a jogszabály útján biztosított lehetőségek:

A Társulás felügyelete alá tartozó intézmények tekintetében 2016-ban havi nettó 8.000 Ft/dolgozó egyéb béren kívüli juttatás került meghatározásra és biztosításra, mely évi nettó 96.000 Ft/dolgozó.

Az egyéb béren kívüli juttatások adózása a személyi jövedelemadóról szóló törvény változása miatt módosul:

- Jövőre a béren kívüli juttatások értékének 1,18-szeresére kell 15% személyi jövedelemadót és 14% EHO-t fizetni. Így a teljes közteher 2017-ben is 34,22% lesz, azonban a kedvezményes adózású kategóriába tartozó juttatások köre szűkül.
 - o Egyrészt Széchenyi Pihenő Kártyát adhatunk majd jövőre a 2016-ban is ismert alszámlákkal és keretekkel. A szálláshely alszámlára évente 225 000 Ft kerülhet, a vendéglátás alszámlára utalt éves maximum 150 000 forintos értékig terjedhet, míg a szabadidő alszámlára az adóévben 75 000 forint tölthető kedvező adózással.
- A béren kívüli juttatások közé kerül jövőre egy eddig nem létezett lehetőség is. Egy éven belül 100 000 Ft értékig kedvező adózású pénzbeli juttatás kifizetésére is lehetősége lesz a munkáltatónak ugyanolyan közteher mértékkel mint a pihenő kártyánál. Ebben az esetben a munkáltatónak nincs közteherviselési kötelezettsége.
- Az említett két béren kívüli juttatás esetén még arra figyelni kell a kedvező adózáshoz, hogy ezekre egy összesített éves keret is vonatkozik majd. Így kedvező adózással ezekből évente a versenyszférában 450 000 Ft, a költségvetési területen 200 000 Ft lesz adható.

*Idén gyakran használt béren kívüli juttatások – pénztárak (nyugdíj, egészség), helyi bérlet, iskolakezdési támogatás, munkahelyi étkeztetés, **étkezési utalvány** - esetén az adó alapja szintén a kiadott juttatás 1,18-es szorzóval korrigált értéke, de a 15% szja mellé 27% EHO társul. Így 49,56% munkáltatói teherrel kalkulálhatunk 2017-ben, ugyanúgy mint a reprezentációs juttatásoknál.*

Az intézmények dolgozói által kevésbé privilegizált adómentes juttatások köre megmarad, illetve bővül 2017-re. Ilyenek a kockázati biztosítások, kulturális belépő, a sportrendezvény belépő, a lakáshitel támogatás, a mobilitási célú lakhatási támogatás, vagyis speciális esetben az albérleti díj térítése.

Albérleti hozzájárulás: amennyiben a legalább heti 36 órában foglalkoztatott munkavállaló állandó lakóhelye több mint 60 kilométerre van a munkahelytől vagy a tömegközlekedéssel való utazás meghaladja a 3 órát, akkor lehetőség nyílik arra, hogy a munkáltató támogassa a munkavállaló albérlet költségét. A juttatás adómentes juttatás a minimálbér 40 százalékáig a foglalkoztatás első két évében. Az ezt követő 2 évben a minimálbér 25 százaléka lehetne majd még egy évig 15 százalékáig terjedhetne, az adómentességet figyelembe véve.

Új adómentes elemként jelenik meg a különböző egészségügyi szolgáltatások munkáltató általi térítésének lehetősége, valamint a kisgyermekes szülők számára értékes juttatás 2016-ban a bölcsődei költségek térítése, mely 2017. évre kibővül az óvodai szolgáltatások és ellátások díjára, mely adómentesen kifizethető a munkáltató részéről.

Figyelembe véve a béren kívüli juttatások többéves gyakorlatát, javasoljuk, hogy a költségvetési szervek dolgozói részére az Erzsébet utalvány helyett a **jogszabály által biztosított 100.000 Ft értékű kedvező adózású pénz kifizetésére kerüljön sor. Ebben az esetben nettó 100.000 Ft készpénzjuttatásban részesülnének, melynek járulékkerhe 34.510 Ft. Ez a fajta juttatás, egységesen biztosítható a dolgozók részére függetlenül az életvitelre vonatkozó jellemzőkre, illetve a nagyszámú foglalkoztatási létszám esetén is könnyebb kezelhető az egységes juttatás.**

Egyéb a munkavállalóhoz kapcsolódó juttatások

Költségtérítés saját gépjármű használatához kapcsolódóan a gépjármű kopásköltségére 2017-ben már nem 9 Ft/km számolható el, hanem **15 forint/km.**

A központi költségvetési törvény továbbra is meghatározza a foglalkoztatottak részére biztosítandó bankszámla hozzájárulás mértékét, melynek összege változatlan havi 1.000 Ft/fő/hó. A juttatás adóköteles jövedelem.

Kétszer kétheti juttatás biztosítása

Javasoljuk a Tanácsnak, hogy a 2017. évi költségvetési rendeletbe továbbra is betervezésre kerüljön a kétszer kétheti juttatás a 2016. évi rendszernek megfelelően. Egyszer kétheti bruttó juttatás a személyi juttatások között megtervezésre került, míg egyszer kétheti bruttó bérnek megfelelő jutalom pedig az intézmény előirányzatból kerül kigazdálkodásra. Ez utóbbi esetében a jutalmazásra az intézményvezetők tehetnek javaslatot, melyet a Társulás elnöke hagy jóvá.

1.4 Járulékoknál változás

A Megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról szóló 2011. évi CXCI. törvény alapján rehabilitációs hozzájárulás mértéke változik. Jelenleg 964.500 Ft/fő/év a 25 fő felett foglalkoztatók rehabilitációs hozzájárulás alapja, amennyiben a foglalkoztatottak átlagos statisztika létszám 5%-át nem éri el a megváltozott munkaképességűek létszáma. *Az alapösszeg változik, a tárgyév első napján teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének 9-szerese lesz.* Intézményeink esetén 1 fő megváltozott munkaképességű alkalmazásának hiánya évi 1.148.850 Ft rehabilitációs járulékfizetési kötelezettséget fog jelenteni.

Járulékok tekintetében további, kedvező változás a munkáltatói oldal terhelő járulék mértékének csökkenése 5%-ponttal. A járulék 2017-es mértéke 22% lesz.

2. Változásokból eredő hatások a költségvetésére

2.1 Személyi juttatások és járulékok tekintetében

Az előző részben részletezett „bérrendezések” jelentős többlet terhet rónak az intézmények működtetését biztosító Társulásra, illetve a Társulás likviditását biztosító gesztor önkormányzatra.

A minimálbér illetve a garantált bérminimum növekedéséhez – 15% ill. 25% mértékű növekedés – kapcsolódó többletköltség az előzetes tervszámok alapján a következő:

Intézmények	2016. évi eredeti		2017. évi koncepció		Változás	
	személyi	járulék	személyi	járulék	személyi	járulék
KESZI	317 527 500 Ft	86 295 000 Ft	440 020 000 Ft	104 225 400 Ft	122 492 500 Ft	17 930 400 Ft
CSGYK	100 941 313 Ft	26 962 000 Ft	140 425 300 Ft	29 822 319 Ft	39 483 987 Ft	2 860 319 Ft
	Összesen				161 976 487 Ft	20 790 719 Ft

A fenti táblából látható, hogy a garantált bérminimum 129e Ft-ról 161.250 Ft-ra való emelkedése mindkét intézmény vonatkozásában jelentős többletköltséget generál. A fenti táblázat tartalmazza az egyes ágazatokhoz tartozó, jogszabály illetve működési engedély követelménye miatt szükséges létszámfejlesztés hatását is, illetve a 257/2000.(XII.26) Korm. Rendelet 15/A.§.-a szociális ágazati összevont pótlék hatását is.

Az egyes ágazatokhoz tartozó, működési engedélyhez kapcsolódó tervezendő létszámfejlesztések:

A fenti táblázat azonban nem tartalmazza azt a 10%-os bérfejlesztést, mely azon dolgozók esetén javasolunk biztosítani, akiknek a 2016. évi december havi bruttó béréhez képest a 2017. évi havi bruttó bére nem nő legalább 10%-os mértékben.

A bérfejlesztés további 4,4 millió Ft többletköltséget ró a Társulás éves szinten, a két intézményre vonatkozásában.

2.2 Dologi kiadások

Az előzetes számítások alapján az intézmények dologi kiadásokra meghatározott előirányzata, a 2016. évi eredeti előirányzathoz képest nem változik jelentősen.

Intézmények	2016. évi eredeti	2017. évi koncepció	Változás	Ok
KESZI	190 900 000 Ft	193 270 000 Ft	2 370 000 Ft	üzemeltetési anyag beszerzésnél növekedés a feladat ellátás érdekében
CSGYK	26 150 000 Ft	26 640 000 Ft	490 000 Ft	vásárolt étellemezés, kiküldetés költségek illetve a szakmai tevékenység ráfordítása változott minimális mértékben
Összesen			2 860 000 Ft	

2.3 Egyéb az intézményeknél jelentkező kiadások

Az ellátottak pénzbeli juttatásánál, figyelembe véve a teljesítési adatokat, változás nem történik.

Felhalmozási kiadások az intézményeknél eredeti előirányzatban nem jelentkeznek.

2.4 Társulásnál jelentkező kiadások és támogatások

A Társulás működési feladatai ellátásához kapcsolódóan nem változnak a tervszámok a 2016. évi eredeti előirányzathoz képest.

Személyi juttatások és járulékok soron minimális reprezentációs juttatás kerül meghatározásra, illetve annak járulék terhe.

A dologi kiadások – kommunikáció kiadások, szakmai anyag illetve közvetített szolgáltatás – mértéke sem változik.

Támogatás értékű működési kiadások között jelenik meg, a „kvázi” munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal részére fizetett támogatást, melynek éves összeg az elmúlt évek szerinti, nem változik.

Ezen kívül a támogatás soron jelentkezik a Karolina - Kórház Rendelőintézet részére, eszközbeszerzése, pótlásra átadásra tervezett támogatás. *E tekintetben mindösszesen 1.564.500 Ft támogatási bevételre számolunk a tagönkormányzatoktól, akik megállapodás alapján 20 Ft/lakos támogatást biztosítanak a feladatra. Ha a bevétel a Társulás további 275.500 Ft egészíti ki, akkor érhető el a 2016. évi támogatási szint.*

Ezen kívül, mint államháztartáson kívüli szervezet részére átadandó működési támogatás, 2016-ban további 900e Ft összeget határozott meg a Tanács, civil szervezetek támogatására.

2016-ban támogattuk a Mosoni-tárlat díjazottját 50e Ft összegben, az Aranypor kiadványt illetve a térségi nyugdíjas klubot.

A koncepció készítésig, egy kérelem érkezett be a 2017. évi támogatásra vonatkozóan. Az Országos Mentőszolgálat Alapítvány kért támogatást a mosonmagyaróvári Mentőállomás mentőautóinak felszereltségének javítása tárgyában. Konkrét összeg nem került megjelölésre a kérelemben.

Tartalékok: továbbra is tartalékok között javasoljuk megtervezni a szolidaritási alap 2016. évi maradványát, valamint a 2017. évben e célra érkező támogatásokat, a „Felújítási Alap” 2016. évi maradványát valamint a 2017. évben e célra érkező támogatásokat, az intézmények által név szerint tervezett jubileumi jutalom és felmentési bér összegére vonatkozó céltartalékot. Ezen kívül szükség lesz minimális mértékű általános tartalék képzésére is, az előre nem látható kiadások finanszírozása céljából.

A jubileumi jutalmak, és felmentési bérek vonatkozásában a KESZI előzetesen 6 fő tekintetében 5.578e Ft forrásigényt jelzett, a CSGYK pedig 2 fő tekintetében 1.099e Ft forrást határozott meg.

3. Bevételek

Állami támogatások

Jogcím	2016. eredeti	2016	2017	2017. évi várható	változás	társulási feladat ellátás hatása
Család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	46 800 000	3 000 000 Ft/ számított létszám/év	3 000 000 Ft/ számított létszám/év	46 800 000	-	
Család és gyermekjóléti központ	32 400 000	3 000 000 Ft/ számított létszám/év	3 000 000 Ft/ számított létszám/év	32 400 000	-	
Szociális étkeztetés	25 576 320	55 360 Ft/fő	55 360 Ft/fő	24 967 360	- 1 035 232	110%
Házi segítségnyújtás, mint személyi gondozás	35 815 000	145 000 Ft/fő	210 000 Ft/fő	41 769 000	5 954 000	130%
Időskorúak nappali int. Ellátása	6 376 500	109 000 Ft/fő	109 000 Ft/fő	7 357 500	981 000	150%
Fogyatékos és demens személyek ell.	24 090 000	500 000 Ft/fő	500 000 Ft/fő	21 340 000	- 2 750 000	110%
Hajléktalanok nappali ellátása	8 903 520	206 100 Ft/férőhely	206 100 Ft/férőhely	8 903 520	-	120%

Hajléktalanok átmeneti ellátása	20 607 400	468 350 Ft/férőhely	468 350 Ft/férőhely	19 577 030	-	1 030 370
Bértámogatás szociális szféra	88 605 360	2 606 040 Ft/számított létszám/év	2 606 040 Ft/számított létszám/év	88 605 360	-	-
intézmény üzemeltetési támogatás	27 942 000	kiadások és bevételek kalkulációja alapján (2017. év becsléssel meghatározva (!))		35 539 805		7 597 805
Családi napközi támogatása	697 320	módosított előirányzat formájában 2,6 fő		nincs ez a jogcím	-	697 320
Összesen	317 813 420			327 259 575		9 019 883

110%

Az adatok Ft-ban értendők.

A fenti táblából látható, hogy az állami támogatások vonatkozásában jelentős változás nem történik. A családi napközi feladat ellátására nem biztosít a központi költségvetési törvény állami támogatást. Ezen túlmenően a házi segítségnyújtás támogatási rendszere változott. A támogatás fajlagos összeg szétbontásra került szociális segítségre és személyi gondozásra. Az ellátott személyek száma után illeti meg a Társulást a támogatás. Ha az ellátottak száma meghaladja a külön jogszabály által meghatározott szociális gondozói létszámot, akkor ezen ellátottak után legfeljebb 60 egymást követő napig vehető igénybe a támogatás. E tekintetében ugyanakkor még jogszabályi módosítást várunk.

Társulás tagönkormányzatai által vállalt/vállalendő befizetések, támogatások:

A kialakult helyzetben a Társulás és intézményeinek biztonságos működéséhez javasolt a jelenlegi tagdíj előírás emelése 70 Ft/lakos/év mértékben, azaz a 2017. évi tagdíj 270 Ft/lakos/év tagdíj befizetést jelentene a településeknek.

Támogatás jogcíme	tagdíj mértéke	bevétel várható összege
társulási tagdíj	270 Ft/lakos	20.877.750 Ft
gyermekjóléti szolgálat támogatása	100 Ft/lakos	7 732 500 Ft
kórházi eszközbeszerzés támogatása	20 Ft/lakos	1 546 500 Ft
szolidaritási alap	10 Ft/lakos	773 250 Ft
felújítási alap	100 Ft/lakos	7 732 500 Ft
összesen	500 Ft/lakos	38 662 500 Ft

4. Az intézményeknél jelentkező, főként a személyi juttatások rendezéséhez kapcsolódó többletkiadások hatása a gesztor önkormányzatra

Amennyiben a Társulás és intézményei feladat ellátáshoz kapcsolódóan további tagtelepülési támogatás nem kerül meghatározásra, úgy a gesztor önkormányzat költségvetését jelentős többletköltség teher fogja súlytani 2017-ben, főként a garantált bérminimum és a minimálbér szintjének változása miatt.

A következő táblázatban az intézmények előzetes tervei szerint, a koncepcióban rögzítettek alapján a többletköltség várható mértéke:

	2016. évi eredeti	2017. évi koncepció	Változás
Kiadás összesen (KESZI és CSGYK)	750 045 813 Ft	935 673 019 Ft	185 627 206 Ft
Intézményi bevétel	241 531 000 Ft	247 630 368 Ft	6 099 368 Ft
maradvány felhasználás	13 891 820 Ft		-13 891 820 Ft
állami támogatás	317 116 100 Ft	327 259 575 Ft	10 143 475 Ft
szociális foglalkoztatás támogatása	13 005 120 Ft	16 103 880 Ft	3 098 760 Ft
gyermekjóléti szolgáltatásra szedett tagdíj	7 695 500 Ft	7 732 500 Ft	37 000 Ft
jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása	10 091 420 Ft	10 090 368 Ft	-1 052 Ft
egyéb működésre átadandó tagdíj	4 223 030 Ft	5 438 750 Ft	1 215 720 Ft
gesztor önkormányzat támogatása	142 491 823 Ft	321 417 578 Ft	178 925 755 Ft

A fenti táblázatból látható, hogy főképp a bérek rendezése miatt, illetve a működési engedélyek szempontjából biztosítandó többlet létszám miatt - figyelmen kívül hagyva egy év végi maradvány elszámolását -, a gesztor önkormányzat kalkulált hozzájárulás több mint 178 millió Ft-tal lenne több éves szinten, mint 2016-ban.

A gesztor önkormányzat többletkötelezettségét „hígítani” fogja az összevont ágazati pótlékra járó támogatás, mely várhatóan pótelőirányzatban kerül biztosításra, illetve a 2016. évi beszámoló alapján megállapított maradvány felhasználás.

Indokolt, hogy 2017. évtől az tagönkormányzatok kötelező feladatát is ellátó Társulás részletes elszámolást biztosítson gyermekjóléti alapszolgáltatás vonatkozásában. Az első ilyen elszámolás 2017. évről 2018. április végig készülhet el, mely alapján meghatározásra kerülhet a tagtelepülések részére ellátott feladatok tényleges finanszírozási egyenlege. A gyermekjóléti alapszolgáltatás feladat társulási formában való ellátás nem jelent emeltösszegű állami támogatásra való jogosultságot 2016. évtől.

.../2016. (XII. 13.) TT határozat

Mosonmagyaróvári Térségi Társulás Tanácsa a Társulás 2017. évi koncepcióját az előterjesztésbe foglaltak szerint elfogadja, figyelemmel az alábbiakra:

1. Társulás irányítása alá tartozó intézményekre vonatkozó tervezési irányelvek

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2017. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

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

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- a) Az intézmények vonatkozásában, az intézményvezetők által készített felmérés alapján, az intézményben jogviszonnyal – azaz nem megbízási szerződéssel - foglalkoztatott munkavállalók, akiknek 2016. december havi rendszeres bruttó személyi juttatásához képest a 2017. január havi bruttó rendszeres személyi juttatása nem nő meg legalább bruttó 10%-os mértékben, határozott időre - egy költségvetési évre – bérfejlesztésben részesüljön, maximum, a 2016. évi december havi bruttó rendszeres személyi juttatás 10%-os mértékében.
- b) a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.

A 2017. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2016. évi eredeti előirányzat, mely

– csökken:

= intézmények közötti feladat-átadások miatti összegekkel

– 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 ágazati pótlék kiegészítő juttatás összegével,

= az intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel,

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe veendő további szempontok:

- a személyi juttatások között megtervezésre kerül az egyszer kétheti bruttó bérnek megfelelő bérkiegészítés, illetve a járulékok során annak járulékkerhe,
- a számlafenntartási hozzájárulás mértéke 12.000 Ft/fő/év, mely járulékkerhe is tervezendő,
- az intézmények alkalmazottjai részére biztosítandó egyéb béren kívüli juttatás mértéke az évi nettó 100 ezer Ft pénzjuttatás,
- az intézményi költségvetésben nem kerül eredeti előirányzatba megtervezésre a bérkiegészítésen kívüli ösztönző elem, a jutalom. Jutalom meghatározása az adott költségvetési év végrehajtása során a Tanács döntése alapján történik, a maradvány figyelembevételével.

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.

A munkaadókat terhelő járulékokkal és a szociális hozzájárulási adóval a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. Ezen a rovaton kell tervezni: szociális hozzájárulási adót, rehabilitációs hozzájárulást, korkedvezményes-biztosítási járulékot, egészségügyi hozzájárulást (egyéb béren kívüli juttatások terhei!), táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2016. évi eredeti előirányzatból és a 2016. évi döntésekből kiindulva szükséges tervezni.

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

A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, illetve a Tanács által elfogadott előirányzat módosítások alapján a 2016. évi kalkulált teljesítésnek megfelelően növelhető. A dologi kiadások tervezésnél 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 a 2016 évre engedélyezett eredeti előirányzathoz képest növekmény mutatkozik, azt szakmailag alá kell támasztani.

3. Felhalmozási kiadások tervezése

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

Tartalék:

- tartalék formájában a Társulás költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér és azok járulék terhe.
- tartalék formájában kerül megtervezésre a szolidaritási alapba befizetett támogatások,

- tartalék formájában kerül megtervezésre a felújítási alapba befizetett támogatások.

A céltartalékokon felül, külön forrást kell biztosítani az előre nem látható, de a működéshez elengedhetetlenül szükséges kiadások finanszírozására, mint általános tartalék. Az általános tartalék összege a 2016. évi szintnek megfelelően kerül megtervezésre.

Bevételek:

Az intézményi működési bevételek tervezésénél figyelembe kell venni a szociális ellátásokra vonatkozó ágazati törvényeket, illetve a hatályos megállapodásokat, szerződéseket.

2. A Társulás tagönkormányzati által fizetendő tagdíjak mértéke 2017. évre

Támogatás jogcíme	tagdíj mértéke
társulási tagdíj	270 Ft/lakos
gyermekjóléti szolgálat támogatása	100 Ft/lakos
kórházi eszközbeszerzés támogatása	20 Ft/lakos
szolidaritási alap	10 Ft/lakos
felújítási alap	100 Ft/lakos
összesen	500 Ft/lakos

3. Elszámolási kötelezettség a gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatra

A Társulási Tanács elrendeli, hogy 2017. évtől a tagönkormányzatok kötelező feladataihoz kapcsolódó, a Társulás által biztosított gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatellátása elszámolás záruljon, mely elszámolás során megállapításra kerül a szolgáltatást igénybe vevő tagönkormányzatokra jutó finanszírozási egyenleg.

A Tanács által jóváhagyott elszámolás alapján, a Társulás és tagönkormányzatok egymással kölcsönösen rendezik az adott feladatra jutó finanszírozás egyenlegét.

Az elszámolásra vonatkozó részletes megállapodás tervezetét a Tanács a 2017. évi költségvetés elfogadásával egyidejűleg tárgyalja.

Az első elszámolás a Társulás 2017. évi költségvetésének végrehajtásának jóváhagyásával egyidejűleg valósul meg.

Felelős: Dr. Árvay István elnök
Határidő: azonnal