

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2017. február 21-i ülésére

Tárgy: a Térségi Társulás 2017. évi költségvetésének határozat tervezete

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

Pénzügyi 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 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!

Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény - továbbiakban költségvetési törvény -, valamint a kormányzati tervezési irányelvek figyelembevételével összeállított, 2016. december 12-én elfogadásra került 2017. évi költségvetési koncepció alapján elkészítettük a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2017. évi költségvetési tervezetét, melyet a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztünk.

Bevezető

A korábbi évekhez hasonlóan a részletes pénzügyi tervezés előkészítő munkái intézményi szinten már 2016. év szeptemberében elindultak.

November hónapban felmérésre került a 2016. évi állami támogatást megalapozó mutatószámok a gesztor önkormányzat irányítása és felügyelet alatt. Az állami támogatások igénylésének és elszámolásának adminisztrációja, a hozzá kapcsolódó adatközlések továbbra is a gesztor Önkormányzat feladata, mely munkát az Önkormányzat gazdálkodási jogkörét gyakorló Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal látja el.

Az előzetes tervek 2016. év december végén pontosításra, átdolgozásra kerültek, többnyire a következő évre áthúzódó kötelezettségek vállalása szempontjából. 2016. november hó végén az állami támogatások központilag meghatározott mértéke is ismertté vált, az intézményi üzemeltetési támogatás előirányzatán kívül. Ez utóbbi támogatására vonatkozó információt 2017. január elején közölte a Magyar Államkincstár.

A kötelező legkisebb minimálbér és garantált bérminimum megállapítására vonatkozó 430/2016. (XII.15.) Korm. rendelet, illetve a 2017. évi bérkompenzációról szóló 432/2016. (XII.15.) Korm. rendelet alapján a személyi juttatások, jubileumi jutalmak és felmentési bérek átdolgozásra kerültek, a minimálberváltozást, illetve egyéb, 2016. év végén az elfogadott jogszabályi változásokat figyelembe véve (összevont ágazati pótlék).

Tervezés során kiemelt szempontok a következők voltak:

- A költségvetés készítésekor a Társulás fenntartásában lévő és maradó *Család- és Gyermejköltségek Központ helyzete „letisztult”*, ezáltal nem képezi részét közvetlenül Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat költségvetésének.
- Az ágazati törvények által meghatározott változásokon, valamint a *minimálbér – 25%-os növekedés – illetve a garantált bérminimum – 15%-os növekedés - változásokon túl, a személyi juttatások, illetve ebből származó a juttatásokat terhelő járulékok tekintetében egyéb plusz bérkiegészítés került meghatározásra, figyelembe véve a Tanács által jóváhagyott koncepció rendelkezéseit.* A koncepció tartalmazza, hogy az intézmények vonatkozásában az intézményvezetők által készített felmérés alapján, a jogviszonnyal rendelkező munkavállalók, akiknek 2016. december havi rendszeres bruttó személyi juttatásához képest a 2017. január havi bruttó rendszeres személyi juttatása nem nő legalább bruttó 10 %-os mértékben, határozott időre - egy költségvetési évre – bérfejlesztésben részesüljön. Ennek mértéke maximum a 2016. évi december havi bruttó rendszeres személyi juttatást alapul véve 10%-os mértékében.

Az egyéb béren kívüli juttatások rendszere is változott, figyelembe véve az Erzsébet utalvány egyes elemeinek kedvező adózási feltételeinek megszűnését, illetve kiegészülve a 100 ezer Ft készpénzben, kedvező adózással történő juttatás lehetőségével.

A tavalyi évhez hasonlóan betervezésre került az *egyszer kétheti bérkiegészítés*.

- A *járadékok* vonatkozásában nem csak a bérnövekedés eredményezett változást. A munkáltatót terhelő járadék mértéke 2017-től 22%-ra csökkent, mely hatással van az egyéb béren kívüli juttatások adózására is. A rehabilitációs hozzájárulás alapja nőtt, mivel azt a legkisebb bér kilencszereséhez köti a jogszabály.

Természetesen a fent meghatározott illetmény- és járadék változások automatikusan növelte a gesztor önkormányzat hozzájárulási kötelezettségét a két intézmény biztonságos működése érdekében.

- A szociális feladatok ellátáshoz kapcsolódóan a gesztor önkormányzattól érkező finanszírozásra is változást javasolunk:
 - o Külön kimutatásra kerül, mint szolgáltatás igénybevétele, a határozattervezet mellékletében a *mosonmagyaróvári idősek bentlakásos otthonaiban elhelyezett, mosonmagyaróvári lakcímmel rendelkező ellátottak által, jogszabály alapján meg nem térített, Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatát terhelő ellátási költség.*

Ezen kiadási tétel korábban a Térségi Társulás fenntartásában működő intézmény – KESZI – adott évi működési hiányának gesztor Önkormányzat által történő finanszírozásában jelent meg, nem pedig elkülönítve.

Az elkülönítés pontosabb képet ad mind a tervezés, mind a későbbi beszámolás során a szociális ellátásokról, juttatásokról.

A költségvetési terv kiadási oldalának tervezésénél a személyi juttatások és ahhoz kapcsolódó járadékok - elmúlt évekhez képest történő jelentős emelkedése miatt - kerültek először számbavételre, biztosítva a kiadás-nemekhez a szükséges forrásokat.

A koncepciónak megfelelően előzetesen nem terveztünk az intézményeknél beruházását.

A beruházási kiadások meghatározására és költségvetésbe való beépítésére a „Felújítási alap” vonatkozásában készített javaslat elfogadását követően kerül sor. *Mindaddig, amíg a felújítási terv a Tanács által nem kerül jóváhagyásra, az alapban felhalmozott forrás a céltartalék részét képezi.*

A **pénzeszköz átadások** tekintetében a múlt évhez képest változást nem javasolunk, az intézmények dologi kiadásainál pedig jelentős növekedés nem következik be.

A **költségvetési engedélyezett létszámhelyek** meghatározásra az intézményekre vonatkozó ágazati törvényeknek való megfelelés alapján készült, ehhez kapcsolódóan a személyi juttatások ütemezve kerültek meghatározásra.

Többek között a következő jogszabályi változásokat kísértük figyelemmel a költségvetés tervezése során:

- 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 kötelező legkisebb minimálbér és garantált bérminimum megállapítására vonatkozó 430/2016. (XII.15.) Korm. rendelet illetve a 2017. évi bérkompenzációról szóló 432/2016. (XII.15.) Korm. rendelet,

A tervezésnél továbbra is figyelembe kell venni, hogy az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a tervezett cél szerinti felhasználást.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény továbbra is meghatározza az önkormányzatok és társulások, illetve a kormányzati szektorba nem sorolt 100%-os önkormányzati illetve társulási tulajdonban álló gazdasági társaság, valamint a gazdasági társaság 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok adósságot keletkeztető ügyleteinek engedélyezését, melyre vonatkozó kérelmet a többségi tulajdonban lévő önkormányzatnak kell benyújtania, a gazdálkodó szerv adatszolgáltatása alapján. A *Társulási Társulás 2017. évi költségvetésének összeállítása során, ilyen adósságot keletkeztető ügyletet nem határoztunk meg.*

A fentiek alapján a Társulás összevont 2017. évi tervezett költségvetési főösszege 1.175.166.132 Ft, mely az előző évi költségvetési főösszeg – 947.200e Ft – 124%-ka.

A költségvetési főösszeg emelkedését a személyi juttatások növekedése mellett, a KESZI konyha TOP-os pályázat valamint a CSGYK épület felújítására vonatkozó TOP-os pályázat teljes, jelenleg ismert forrásának megtervezése eredményezi.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet módosításáról szóló 351/2016. (XI.18.) Korm. rendelet alapján az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven, forintban kell elkészíteni, mely rendelkezés 2016. november 19-től hatályos. Ennek megfelelően a 2017. évi költségvetési határozattervezet és annak mellékletei a Tanács elé Ft-ban került előterjesztésre.

BEVÉTELEK

Az intézményi működési bevételek az előző évhez képest 23%-kal nőttek. A növekedést a **KESZI-nél** jelentkező, a mosonmagyaróvári idősek bentlakásos otthonaiban elhelyezett, mosonmagyaróvári lakcímmel rendelkező ellátottak által, jogszabály alapján meg nem térített Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatát terhelő ellátási költség betervezése okozza. A

korábbi években, külön ez a költség nem került kiszámlázásra, hanem a gesztor Önkormányzat által az intézmény működéséhez átadott támogatás tartalmazta. A szociális ellátási díjbevételek az áfa törvény szerint adómentes tevékenység, a számlázás elmaradása így adóhiányt nem eredményezett. Annak érdekében, hogy a 2017. évi elszámolások „tisztább” képet mutassanak szükség volt az elkülönítésre.

A fenti szolgáltatásra tervezett bevétel az intézménynél 29.200 ezer Ft, mely a 2016. évi teljesítési adatok alapján került megtervezésre.

A **CSGYK** intézményi működési bevételekből származó forrásváltozás csekély, mindösszesen 3%, mely 100e Ft-ot jelent.

A **Társulásnál** az intézményi működési bevétel nem változik, tovább számlázott szolgáltatások tételei jelentkeznek ezen a soron.

Felhalmozási bevételek soron a TOP-s pályázatokhoz kapcsolódó forrás került meghatározásra. A KESZI konyha felújításhoz kapcsolódóan 85 millió Ft, míg a CSGYK épületének felújításához kapcsolódóan 150 millió Ft. A pályázatok 100%-os finanszírozásúak, előleg igénylésére lesz lehetőség, mely a likviditási problémát kiküszöbölheti. A támogatások vonatkozásában eredmény még nem született. A tavalyi évhez képest a változás 85 millió Ft.

Támogatások, átvett pénzeszközök

A támogatásokon belül az **állami támogatások** a következő módon alakulnak:

Jogcím	2016. évi	2017. évi	Változás
Család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	79 200 000	79 200 000	100%
Szociális étkeztetés	25 576 320	24 967 360	98%
Házi segítségnyújtás	35 815 000	41 769 000	117%
Időskorúak nappali int. Ellátása	6 376 500	7 357 500	115%
Fogyatékos és demens személyek ell.	24 090 000	21 340 000	89%
Hajléktalanok nappali ellátása	8 903 520	8 903 520	100%
Hajléktalanok átmeneti ellátása	20 607 400	19 577 030	95%
Bértámogatás szociális szféra	88 605 360	88 605 360	100%
intézmény üzemeltetési támogatás	27 942 000	33 582 000	120%
Összesen	317 116 100	325 301 770	103%

A táblázatból látható, hogy az állami támogatások változása, a jogszabály alapján történő bérnövekményt még nem finanszírozza.

Az támogatások átvett pénzeszközök között szerepel a „**működési hiányt**” finanszírozó gesztor önkormányzati támogatás, mely 2016. évhez képest – 2016-ban 142.491.823 Ft volt –

14.218.546 Ft-tal nőtt. A kisebb mértékű növekedés oka, hogy a mosonmagyaróvári lakosok által igénybe vett szociális ellátások kiadása 2017-től nem része a működési pénzeszközáadásnak, hanem közvetlenül a gesztor önkormányzat felé kerül az kiszámlázásra. Amennyiben a fenti szolgáltatás értékét figyelembe vesszük, úgy a tényleges támogatásnövekedés meghaladja a 43 millió Ft-ot.

A gesztor önkormányzat támogatása eredeti előirányzatban a következő:

KESZI:	78.493.074 Ft
CSGYK:	<u>78.217.295 Ft</u>
összesen:	156.710.369 Ft

A támogatás emelkedése a személyi juttatások növekedésének köszönhető, melyhez kapcsolódóan a hiány finanszírozása érdekében támogatások közé betervezésre került az összevont ágazati pótlék, mely előirányzat a 2016. évi eredeti tervnek nem volt része.

Az **összevont ágazati pótlék** a 2016. évi teljesítések alapján a következő összegekben került meghatározásra:

KESZI:	42.317.678 Ft
CSGYK:	<u>23.802.295 Ft</u>
összesen:	66.119.973 Ft

A támogatási értékű bevételek részét képezik a **tagönkormányzatok által fizetendő díjak**, melyek a 2016. december 12-i – 56/2012. (XII.12.) TT. határozat - tanácsi döntés alapján a következő:

	társégi társulás
270 Ft/lakos	támogatása
100 Ft/lakos	CSGYK támogatására
20 Ft/lakos	Kórház támogatására
10 Ft/lakos	Szolidaritási alap
100 Ft/lakos	Felújítási alap

A fenti tagdíjak alapján a Társuláshoz érkező támogatás összege 2017-ben: **38.662.500 Ft.**

További tétel soron a **szociális foglalkoztatás támogatása**, mely **17.450.784 Ft**-ban került meghatározásra. A támogatás mértéke várhatóan változni, növekedni fog, melyre az információt e hónap végére ismerjük meg.

Maradvány felhasználás

A 2016. évi decemberi adatszolgáltatások alapján felmértük az intézmények és a Társulás 2016. évi záró maradványának alakulását, melyek végső nyilvántartásba vételét a 2016. évi beszámoló jóváhagyását követően kell biztosítani. Az adatszolgáltatás alapján a költségvetésbe a maradvány a következő összegekben került megállapításra:

KESZI	36.000.000 Ft
CSGYK	3.000.000 Ft
Társulás	<u>10.000.000 Ft</u>
összesen:	49.000.000 Ft

KIADÁSOK

A kiadások emelkedésénél a **személyi juttatások előirányzata a tavalyi évhez képest 31%-kal magasabb összegben** került meghatározásra az előterjesztés bevezető részében meghatározottak alapján. A tervezés a koncepcióban meghatározott irányelveknek megfelelően történt, figyelembe véve a törvényi változásokat, a szükséges 10%-os munkáltatói döntést, illetve **egyszer kétheti bérkiegészítés került betervezésre** a költségvetés személyi juttatásai közé. *A tavalyi évhez hasonlóan a további kétheti bruttó bérnek megfelelő jutalom keretösszege az intézmények költségvetéséből kerül kigazdálkodásra.*

A **járadékokhoz kapcsolódó költségnövekedés** ezzel szemben csak **15%-os**, mivel a foglalkoztatót terhelő járadékok mértéke csökkent.

A dologi kiadások és támogatások mértéke a 2016. évi szinten maradt.

Összefoglalva a működési kiadásokat, a tavalyi évhez képest szervezeti egységenként a változások a következő módon alakultak (%-ban):

Szervezeti egység	Személyi kiadások	Járadékok	Dologi kiadások	Támogatások /Ellátottak juttatásai
KESZI	28% nőtt	14% nőtt	1% nőtt	nem változott
CSGYK	40% nőtt	20% nőtt	2% nőtt	nem változott
Társulás	nem változott	3%-kal csökkent	nem változott	nem változott

A CSGYK esetén a személyi juttatások növekedését az intézmény költségvetési létszámhelyének változása is eredményezi a jogszabályi elvárásnak megfelelően. Az intézménynél az engedélyezett létszámhely 3 fővel növekszik, mely a tavalyi létszámhelyhez képest közel 7%-os létszámnövekedést jelent.

A KESZI esetében az Aranykor Idősek Otthona és Gondozóház feladatellátáshoz kapcsolódóan emelkedik a létszám, összesen 5 fővel, mely a tavalyi létszámhelyhez képest 3,5%-os létszámnövekedést jelent.

A Társulásnál a támogatási célú, valamint államháztartáson kívüli tervezett pénzeszköz átadások a 2016. évi szinten maradnak, melyek a következők:

- a társulás adminisztratív feladatait ellátó Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal működési támogatása 3.600e Ft,
- civil szervezetek támogatására 900e Ft (külön tanácsi döntés alapján került a forrás felhasználásra)
- Karolina Kórház támogatása 1.840e Ft.

A felhalmozási kiadások, a felhalmozási bevételekkel szinkronban, a TOP-s pályázatokhoz kapcsolódóan tervezett költségeket tartalmazza.

A **tartalékok mértéke** 2016. évhez képest 18%-kal alacsonyabb mértékben kerültek meghatározásra, az általános – meg nem címkézett – tartalék összegének csökkenése miatt. A tartalék összege 21.770.799 Ft, a következő tételeket tartalmazza Ft-ban:

- Szolidaritási alapba fizetett tagdíj	773 250
- Felújítási alapba fizetett tagdíj	7 732 500
- Jubileumi jutalomra és felmentési bérre elkülönített céltartalék	
** CSGYK	1 098 542
** KESZI	7 480 879
- Egyéb előre nem látható kiadásokra	4 685 628

Kérem az előterjesztés megtárgyalását, és elfogadását.

Mosonmagyaróvár, 2017. február 9.

Dr. Árvay István s.k.
elnök