

ELŐTERJESZTÉS

a Tanács 2017. november 7-i ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvári Térségi Társulás 2018. évi költségvetési koncepciója

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

**Pénzügyi Bizottság
Szociális Bizottság**

Előkészítő szervezeti egység:

Mosonmagyaróvári Térségi Társulás felügyelete alá tartozó intézmények, valamint a Társulás gazdálkodási jogkörét gyakorló szerv

Készítette: Szabóné Molnár Ildikó – gazdasági vezető

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. –24.§ (1) bekezdésének, valamint 87. §-ának hatályon kívül helyezése révén az önkormányzatok, valamint a társulások következő évre szóló költségvetési koncepcióját nem kötelező a képviselő-testületek illetve tanácsok elé terjeszteni. *Annak érdekében, hogy a Mosonmagyaróváron működő intézmények vonatkozásában egységes szervezeti feltételek álljanak rendelkezésre, így a tervezés irányelveket javasoljuk meghatározni a Térségi Társulás felügyelete alá tartozó intézmények vonatkozásában is, úgy mint a gesztor Önkormányzat felügyelete alatt működő intézményeknél.*

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a következő évi költségvetési koncepcióját 2017. november 9-én tárgyalja, de a koncepció bizottságok elé történő terjesztése már az október 20-át követő héten megtörtént. Így a Társulás 2018. évi koncepciójának alapozója Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat tervezési irányelvei, kiegészítve az intézményi sajátosságokkal.

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

Bevezető

A Nemzetgazdasági Minisztérium – továbbiakban: NGM - 2017. március 10-én adta ki a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját, 2017. június 27-én pedig kihirdetésre került Magyarország 2018. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2017. évi C. törvény.

Az NGM által kiadott tájékoztató – az elmúlt évekhez hasonlóan - a pénzügyi tervező munka előfeltételeit a következő módon határozza meg:

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

- 2017. évi LXXII. törvény Magyarország 2018. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvény (kihirdetve 2017.VI.16.)
- 2017. évi LXXVII. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról (2017. VI. 13-án került elfogadásra)
- az Államháztartási törvény módosítása – 2011. évi CXCV. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosítása
- Megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról szóló 2011. évi CXCI. törvény módosítása
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról módosításáról

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

Alapvetően a tervezést befolyásoló, a személyi juttatások változását meghatározó, *minimálbér- és garantált illetményalap változásáról* már az elmúlt évben döntött a Kormány a 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendeletben, így a *személyi juttatások tervszámainak kidolgozása, már a koncepció készítésekor jogszabálynak megfelelően elkészültek.*

430/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet alapján a **minimálbér és garantált bérminimum változása** a következő:

	2017. év	2018. év	Változás mértéke
Szakképzettség nélküli feladat ellátáshoz kapcsolódó minimálbér	127 500 Ft	138 000 Ft	108%
Szakképzettséghez kötött feladat ellátáshoz kapcsolódó garantált illetmény alap	161 000 Ft	180 500 Ft	112%

A *minimálbér és garantált illetmény alap változása az intézményekben dolgozó közalkalmazottak és Mt. hatálya alá tartozók **alapbérét*** érintően* növekedését eredményezett. (*Alapbér megjegyzésre vonatkozó magyarázat: az intézményeknél az alapbérre tevődik rá a jogszabály szerinti kiegészítések, a Térségi Társulás szociális intézményeinél az összevont ágazati pótlék és egyes esetekben vezetői pótlék.)

Jelenlegi ismereteink alapján a következő évi költségvetési törvény, valamint a jogszabály-módosításokból eredő, a költségvetés tervezését befolyásoló változásokat összegyűjtöttük, illetve egyéb, a finanszírozást illető változásokat mutatunk be. Ezt követően a Társulás és irányítása alá tartozó intézmények jövő évi tervezésre vonatkozó irányelvekre kívánunk javaslatot tenni.

1.1. Jogszabályok módosulásából illetve egyéb tényezők miatt bekövetkező strukturális változások

A *szociális intézményeknél az előző évhez hasonlóan a megemelkedett összegű minimálbérre illetve garantált illetményalapra tevődik rá az összevont ágazati pótlék.* (257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet 5. és 6. számú melléklete)

1.2. Állami bevételek várható alakulása

2018-ban az állami támogatás folyósításának rendszere nem változik. Továbbra is Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata – mint járásszékhely gesztor önkormányzat - igényli meg az intézmények adatszolgáltatása alapján az állami támogatásokat, mely támogatás havonta, nettófinanszírozással érkezik az Önkormányzat számlájára. Minden hónapban elszámolás alapján, a szociális intézményeket érintő állami támogatás átutalja.

2017. évi valamint 2018. évi központi költségvetési törvények 2. és 3. számú mellékletének összehasonlítása alapján, jövő évben az állami támogatások alakulására vonatkozóan, a következőket jelezhetjük előre:

Jogcím	Eredeti előirányzat Ft-ban 2017-ben (2016. évi XC. Tv. Alapján)	Fajlagos mutató 2017-ben (2016. évi XC. Tv. Alapján)	Fajlagos mutató 2018-ban (2017. évi C. Tv. Alapján)	Megjegyzés
Család és gyermekjóléti központ támogatása	79 200 000	3 000 000 Ft/számított létszám	3 000 000 Ft/számított létszám	nem változott
Szociális étkeztetés	24 967 360	55 360 Ft/fő	55 360 Ft/fő	nem változott, és megmaradt a társulás formájában való feladatellátásnál a 110%-os támogatás
Házi segítségnyújtás	41 769 000	szociális segítség 25.000 Ft/fő, személyi gondozás 210.000 Ft/fő	szociális segítség 25.000 Ft/fő, személyi gondozás 210.000 Ft/fő	nem változott, és megmaradt a társulás formájában való feladatellátásnál a 130%-os támogatás
Időskorúak nappali int. Ellátása	7 357 500	109.000 Ft/fő	109.000 Ft/fő	nem változott, és megmaradt a társulás formájában való feladatellátásnál a 150%-os támogatás
Fogyatékos és demens személyek ell.	21 340 000	500 000 Ft/fő	500 000 Ft/fő	nem változott, és megmaradt a társulás formájában való feladatellátásnál a 110%-os támogatás
Hajléktalanok nappali ellátása	8 903 520	206 100 Ft/fő	206 100 Ft/fő	nem változott, és megmaradt a társulás formájában való feladatellátásnál a 120%-os támogatás
Hajléktalanok átmeneti ellátása	19 577 030	468 350 Ft/fő	468 350 Ft/fő	nem változott, és megmaradt a társulás formájában való feladatellátásnál a 110%-os támogatás
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása (ÚJ!)				A támogatásra az a járásszékhely települési önkormányzat jogosult, amely az általa fenntartott család- és gyermekjóléti központ útján ellátja a Gyvt. Szerinti óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet. Az önkormányzatokat megillető támogatás éves összegét a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter 2018. augusztus 15-éig állapítja meg. A támogatás folyósítása négy egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.
Bértámogatás szociális szféra intézmény üzemeltetési támogatás	88 605 360 33 582 000	2 606 040 Ft/számított létszám/év	2 606 040 Ft/számított létszám/év	nem változott Nem változott

A fenti összehasonlító táblából, megállapítható, hogy a Társulás intézményeit érintő állami támogatások nem változtak. Egy új, kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatás jelent meg a rendszerben, az „Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység” támogatása. Előzetes információk szerint a feladat ellátása 2018. szeptember 1-jétől lesz kötelező, mely 11 fő szociális segítő alkalmazását igényli, minimális dologi feltételek biztosítása mellett. A feladat ellátása 2018. szeptembertől – decemberig megközelítőleg 16-17 millió Ft-ba fog kerülni melyre előzetesen 12 millió Ft állami támogatásra számítunk.

A központi költségvetési törvény határozza meg a fentiekén túl: az intézményekben dolgozók részére adható számlafenntartási hozzájárulást, mely továbbra is maximum 1000 Ft/foglalkoztatott. Nem változott a közalkalmazottak esetén az illetménypótlék számítási alapja.

A költségvetési törvény rendelkezik a közbeszerzési értékhatárokról is, melyen belül a nemzeti értékhatárt emeljük ki, figyelemmel a Társulás két folyamatban lévő „Család- és Gyermekjóléti Központ bővítés” illetve a „Szociális konyha fejlesztése” TOP-os projektek, melyekre vonatkozóan az előlegek a Társuláshoz már beérkeztek. Az előlegekből 2017. évben fel nem használt rész fogja képezni a 2018. évi maradvány felhasználás nagy részét. (Beérkezett előlegek: „Szociális konyha fejlesztése”-re 83.231.999 Ft, „Család- és Gyermekjóléti Központ bővítés”-re 146.528.780 Ft.)

Az EFOP-2.2.3-17 „Átmeneti és rehabilitációs intézmények korszerűsítése” elbírálása folyamatban van, megvalósításához szintén kapcsolódhat közbeszerzési eljárás.

A közbeszerzési értékhatárokról a következő módon rendelkezik a törvény:

„**71. §** (1) A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 15. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár – kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt – 2018. január 1-jétől 2018. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 15,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 25,0 millió forint,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,
- d) szolgáltatás megrendelése esetében 15,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérően a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2018. január 1-jétől 2018. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 100,0 millió forint,
- c) szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,
- d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.

A törvény a továbbiakban rendelkezik a közösségi értékhatárokról is.

1.3. A 2018. évi terv összeállításának kiemelt szempontja

1.3.1 Megfelelő bérszínvonal biztosítása

Az intézmények vezetőivel egyeztetve, megállapítható, hogy a feladatok magas szintű és maradéktalan ellátáshoz biztosítani kell egy olyan bérszínvonalat, mely hozzájárul a fluktuáció visszafogásához, a munkavállalók ösztönzéséhez.

A koncepció bevezető részében táblázatos formában bemutatásra került a minimálbér- és garantált bérminimum változásának mértéke. A minimális bérszínvonal növekedése eredményezi azt, hogy a költségvetési szerveknél átlagosan 8-12% között a bruttó bérszintek növekednek 2017. évhez képest.

A Társulás által irányított szociális intézményekben dolgozók bérének alakulására a bevezetőben már utaltunk: mind a KESZI, mind a CSGYK jövő évi költségvetésére is hatással lesz a minimálbér- illetve a garantált illetményalap változása. A két intézményében az emelkedett összegű alapbére tevődik rá az összevont szociális ágazati pótlék, illetve egyes esetekben egyéb pótlék. A CSGYK-ban átlagosan 10% -os bérnövekedés következik be, míg a KESZI-ben átlagosan 11% bérnövekedés következik be.

Az előzetes bérterveket megvizsgálva, az intézményvezetőkkel egyetértve a következő javaslatot teszem:

azon dolgozók esetén, akinek a jogszabály alapján számolt 2018. január 1-jei bruttó munkabére, a központi intézkedések – beleértve a különböző pótlékokat és Korm. rendelet alapján történő bérkiegészítéseket – alapján nem éri el a 2017. január 1-jei bruttó bér 110%-át, munkáltatói döntés alapján kerüljön kiegészítésre maximum 10%-kal szakképzettséget igénylő munkakör esetén. 8%-kal a szakképzettséget nem igénylő munkakör esetén. Cél, hogy minden szakképzettséggel rendelkező közalkalmazott esetén kimutatható legyen a 2017. január 1-jei bruttó bérhez képest 10%-os bérnövekedés, illetve a szakképzettséget nem rendelkező munkavállalók esetén, átlagosan 8%-os bérnövekedés.

A személyi juttatások változását vonatkozásában a következő táblázattal szemléltetjük:

Intézmény	Személyi juttatások és járulékok terén várható többletkiadás a központi és helyi intézkedések miatt ezer Ft-ban	Bérek rendezése érdekében, tanácsi döntésen alapuló változás többletköltsége ezer Ft-ban	Helyi döntéssel érintett foglalkoztatott létszám fő	bérek átlagos változása a %-ban 2017. évhez képest
KESZI	+49.590e Ft	+4 937e Ft	57 fő	110%
CSGYK*	+30.419e Ft	+2.653e Ft	35 fő	112%
Összesen	+80.009e Ft	+7.590e Ft	92 fő	

*A CSGYK esetén összességében a magasabb bérnövekedést, a jogszabály alapján 2018. szeptember 1-jétől kötelező feladatként ellátandó, óvodai és iskolai szociális tevékenység

ellátásához kapcsolódó, térségi szinten 11 fő felvételét és alkalmazást igénylő feladat személyi juttatásának és járulékának többletköltségét is tartalmazza. Az esetenedzserék bér- és járulék költsége, a garantált illetményt és egy hozzá kapcsolódó összevont ágazati pótlék alapján bruttó 240.455 Ft bérrel, valamint időarányos egyéb béren kívüli juttatásokkal kalkulálva, szeptembertől 9.944e Ft többletkiadást jelenthet, járulékkal együtt. Vélhetően a feladat ellátására, annak finanszírozására vagy részbeni finanszírozására állami támogatást kapunk.

Megjegyzendő, mint ahogy az állami bevételek várható alakulásánál már bemutattuk, a központi támogatás mértéke jelenlegi információk alapján nem változik. Így a minimálbér- és garantált bérminimum emelkedésére, és azzal kapcsolatos többletköltségek finanszírozására plusz állami támogatással terv szinten számolni nem tudunk, vélhetően az csak pótelőirányzat formájában kerül biztosításra központilag.

Az előre nem tervezhető központi támogatások miatt, vélhetően a működési hiányt kifizetői gesztor önkormányzat támogatásának mértéke fog növekedni.

Egyéb béren kívüli juttatást érintő változások

Az egyéb béren kívüli juttatás mértékét a 2017-ben bevezetett szinten javasoljuk tartani, egy éven belül **100 000 Ft. értékig, kedvező adózású pénzbeli juttatást javasolunk kifizetni.**

Az egyéb béren kívüli juttatások adó-, és járulék terhe a következő:

- a kedvező adózású béren kívüli juttatások értékének 1,18-szeresére kell 15% személyi jövedelemadót és 14% EHO-t fizetni. Így a teljes közteher 2018-ban is 34,22% lesz.

A nem kedvezményes 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 **20% EHO** társul. Így 41,3% munkáltatói teherrel kalkulálhatunk 2018-ban, ugyanúgy, mint a reprezentációs juttatásoknál.

Egyéb a munkavállalókhoz kapcsolódó juttatások

Költségtérítés saját gépjármű használatához kapcsolódóan a gépjármű kopásköltségére 2018-ban 15 forint/km.

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

Kétszer kétheti juttatás biztosítása

Javasoljuk a Tanácsnak, hogy a 2018. évi költségvetési rendeletbe továbbra is betervezésre kerüljön a kétszer kétheti juttatás az elmúlt éveknek megfelelően. Egyszer kétheti bruttó juttatás a személyi juttatások között megtervezésre került, míg egyszer kétheti bruttó bérnek megfelelő jutalom pedig az intézmény előirányzatból kerül kigazdálkodásra.

Járulékoknál változás

A Megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról szóló 2011. évi CXCI. törvény alapján rehabilitációs hozzájárulás mértéke változik, a minimálbér változása miatt. A rehabilitáció hozzájárulás alapja a minimálbér 9-szerese, mely jelenleg 1.147.500 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. **2018-tól a rehabilitációs hozzájárulás alapja 1.242.000 Ft/fő/év.** Ez a változás mindkét intézményünket érinti.

Járadékok tekintetében egyéb kiemelkedő változás, a **szociális hozzájárulási adó** ismételt csökkentése 22%-ról **20%-ra**. Ehhez kapcsolódóan a nem kedvező adózású béren kívüli juttatások- és reprezentációs kiadások bruttó értéke utáni **EHO teher**, a 1,18-cal növelt adóalap **20%-ka** lesz.

1.3.2. Támogatások, szociális intézményektől igénybevételre kerülő szolgáltatások

Gyermekek hétfégi, szünidei valamint tábori étkeztetése

A központi költségvetési törvény évek óta folyamatosan biztosított előirányozatott a gyermekszegénység elleni program keretében a rászoruló gyermekek nyári étkeztetését biztosító települési önkormányzatok feladatellátásának támogatása céljából, majd 2016. január 1-jétől a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szabályozása alapján, a települési önkormányzatok kötelezően ellátandó feladatként biztosítják a szünidei gyermekétkeztetést. Az e célra juttatott állami normatíva a felmerülő igényeket képes fedezni, így a 2017. évre a nyári gyermektábor résztvevőinek ételmezéséhez, valamint a hétfégi gyermekétkeztetésben résztvevőknek juttatott ételadagokhoz kell forrást biztosítanunk.

A rászoruló gyermekek hétfégi étkeztetése a 2017. szeptember 1. napjától a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény közreműködésével valósul meg megbízási szerződés keretében. A 2017-ben előirányzott összeg megfelelő fedezetként szolgált a feladat ellátása vonatkozásában, így 2018. évre is javasoljuk a 2017. évi költség szint tartását. Vélhetően a jövő év folyamán, ezt a feladatot biztosítani tudja Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó Intézményi Működtető és Gazdálkodási Szervezet.

A nyári szünidei gyermektáborban résztvevő rászoruló gyermekek táborban történő részvételének támogatása 2017-ben - a szociális rászorultság kiemelt vizsgálata mellett - a Család- és Gyermekjóléti Központ közreműködésével valósult meg, mely feladatot a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata a továbbiakban is támogatni kívánja.

A gesztor Önkormányzat koncepciójában szerepel a hajléktalanok meleg étkeztetésére-, és a Családsegítő Központ tartós ételkészítés és gyógyszervásárlás vonatkozó támogatás, mely az előzetes tervek szerint a 2017. évi szinten kerül meghatározásra. (Hajléktalanok meleg étkeztetésére nyújtandó támogatás 800e Ft, CSZGYK tartós ételkészítési és gyógyszerek vásárlására vonatkozó támogatás 1.000e Ft.)

1.3.3. Dologi kiadások

Az előzetes kalkuláció szerint a dologi kiadások nem változnának jelentősen a 2017. évhez képest.

A KESZI és CSGYK esetén is, az előzetes számítások szerint a dologi kiadások éves szinten megközelítőleg 2 millió Ft-tal növekednek, mely a KESZI esetén elhanyagolható növekmény, a CSGYK esetén pedig az új kötelező feladat ellátásához kapcsolódó dologi kiadásokat foglalja magába.

A dologi kiadásokat érintően, folytatódik az általános forgalmi adó mértékének csökkenése egyes szolgáltatásoknál és termékeknél: 2018. január 1-től az internet-hozzáférés áfa kulcsát 18-ról 5 százalékossá, a hal áfa kulcsát 27-ről 5 százalékossá csökkenti.

1.3.4. Egyéb pénzeszköz átadások, támogatások rendszere

Továbbra is tervezendő a gazdálkodási jogkör ellátásával kapcsolatos feladatok finanszírozására a Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatalnak nyújtandó támogatás, mely 2017. évben – mint ahogy az elmúlt három évben – 3.600 e Ft-ban került meghatározásra. Javasoljuk fenntartani az egyéb civil szervezetek támogatására irányuló keretet, mely 2017-ben 900 ezer Ft összegben került meghatározásra, illetve kórházi eszközbeszerzésre a tagtelepülések által fizetett tagdíj, társulási kiegészítéssel 1.840e Ft tett ki.

1.3.5. Tartalékok

A tartalékok során 2018-ban tervezendő tételek a szolidaritási alapon-, a felújítási alapon fennmaradó előző évi maradvány valamint tárgyévi tagtelepülési befizetések. Ezen kívül továbbra is a tartalékok során szükséges tervezni az intézményi jubileumi jutalmak és felmentési bérek előirányzatát, valamint az előre meg nem címkézett általános tartalékot.

1.3.6. Beruházási kiadások és projektek (intézményi felújítás és Városháza felújítás)

Család- és Gyermekjóléti Központ bővítés” illetve a „Szociális konyha fejlesztése” TOP-os projektek fizikai megvalósítása 2018 évre húzódik át. 2017-ben, a TOP-s projektekre az előlegek beérkeztek, melyek fel nem használt része az elkülönített maradvány felhasználás során fog megjelenni, mint bevétel. A pályázati költségvetésnek megfelelően a kiadások tételes tervezése a 2018. évi költségvetésben megjelenik.

A Társulás főszámlájára a következő pályázati előlegek érkeztek be:

- | | |
|---|----------------|
| - „Szociális konyha fejlesztése”-re: | 83.231.999 Ft |
| - „Család- és Gyermekjóléti Központ bővítés”: | 146.528.780 Ft |

A TOP-s pályázatokon kívül, a Tanács ez év szeptemberi ülésén jóváhagyta, és felhatalmazta az Elnököt, az „Átmeneti és rehabilitációs intézmények korszerűsítése” EFOP-2.2.3-17 pályázathoz kapcsolódóan szerződés aláírására, sikeres pályázat esetén. A pályázat megvalósítása során mind bevételi, mind kiadási oldalon 86 millió Ft betervezésére van szükség.

2. Bevételek (intézményi térítési díjak), tagdíjak

A szociális és gyermekjóléti intézményekben megállapított térítési-, személyi térítési díjak 2017. április 1-jei hatállyal módosultak, Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (II.27.) önkormányzati rendelete alapján.

Figyelembe véve a rendelet által meghatározott díjtételeket, az ellátási díjbevétel tervezett előirányzata a KESZI-nél várhatóan 2 millió Ft-tal nő, a CSGYK intézményében pedig a 2017. évi tervezett szinten marad.

Tagdíjak:

A tanács döntése alapján, Mosonmagyaróvári Térségi Társulás irányába, lakosságszám alapján, megállapodás szerint a tagtelepülések a következő mértékű tagdíjakat fizetik be:

- **térségi társulás működtetésére** **270 Ft/lakos;**
- **gyermekjóléti szolgálat fenntartására** **100 Ft/lakos;**
- **kórházi eszközök beszerzésének támogatására** **20 Ft/lakos;**
- **szolidaritási alap hozzájárulás** **10 Ft/lakos;**
- **felújítási alap** **100 Ft/lakos.**

2017. évben a tagdíjak alapján tervezett bevétel mindösszesen 38.662.500 Ft tett ki, melyből a gesztor Önkormányzat fizetett meg 16.337.500 Ft. Ez a bevétel az intézményi és társulási összevont költségvetésnek – figyelmen kívül hagyva a TOP-s pályázati forrásokat és kiadásokat – kiadási oldalát 4,2%-ban finanszírozza.

Figyelembe véve a települések 2017. január 1-jei lakosságszámát, 2018-ra a tagdíjakból elvárt bevétel 38.784.500 Ft lesz, ebből gesztor Önkormányzatra jutó 16.263.000 Ft, amennyiben a tagdíj mértéke nem változik.

A Térségi Társulás támogatásként jelenik meg, és intézményfinanszírozáson keresztül az intézmények működési hiányának finanszírozása, mint gesztor Önkormányzati támogatás, mely az elmúlt három évben a következő módon alakult:

Év	működési hiány finanszírozására átadott Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatától származó támogatás	Változás (bázis év 2014. év) %	Változás előző évhez képest (lácviszonyszám) %
2014	90 000 000 Ft	-	-
2015	114.774.678 Ft	127,53%	127,53%
2016	142.491.823 Ft	158,32%	124,15%
2017	156.710.369 Ft	174,12%	109,10%

Előzetes információk alapján, figyelembe véve Magyarország 2018. évi központi költségvetési törvényben meghatározott rendelkezéseket, az állami támogatások bevétele jelentősen nem változik.

Év közben pótelőirányzatot várunk az „óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása” jogcímen, illetve az idei év tapasztalata alapján a minimálbér- és garantált illetmény növekedésére is várunk állami kompenzációt.

Az előzetes tervek alapján az már látható, hogy a személyi juttatások és járulékok vonatkozásában az intézmények többletkiadása 80 millió Ft körül várható, mellyel szemben

az „óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása”-ra előzetesen 11-12 millió Ft kiegészítő állami támogatással számolhatunk, illetve a bérváltozás miatt – a 2017. évi tapasztalati adatok alapján – megközelítőleg 22,5 millió Ft pótelőirányzatot vehetünk figyelembe.

A pótelőirányzatokat is figyelembe véve, a gesztor Önkormányzat szociális intézmények működési hiányának finanszírozására tervezendő támogatás, 2017. évi összeghez képest megközelítőleg 45-46 millió Ft-tal növekedni fog, amennyiben egyéb, a tagdíjakat érintő intézkedésre nem születik döntés. Vélhetően 2018-as költségvetésben a gesztor Önkormányzati támogatás meg fogja haladni a 200 millió Ft-ot, mely alapvetően a bérek változásához illetve a kötelező feladatok ellátáshoz kapcsolódik.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatától érkező támogatás a fentiek alapján a Társulás és intézményei működési költségeinek közel 20%-t fogja finanszírozni.

Amennyiben a bérváltozás miatti, várhatóan állami támogatással nem kompenzálódó működési hiány viselését a tagtelepülések között megosztanánk, a következő díjfizetési kötelezettséget állapítanánk meg:

A KESZI és CSGYK dolgozóinak bérváltozása miatt várható, működési hiányt növelő összeg
 becslése 45 000 000 Ft
 580,13
 tagtelepülés egy lakosára jutó hiány Ft

Bérnövekedés miatt kalkulált pótlólagos tagdíj igény

Település	Lakosságszám 2017. jan. 1.	Kalkulált tagdíj kiegészítés 580 Ft/lakos	Meglévő tagdíj 270 Ft/lakos	Gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos	Kórházi eszközök beszerzése 20 Ft/lakos
Ásványráró	2 002	1 161 160 Ft	540 540 Ft	200 200 Ft	40 040 Ft
Bezenye	1 442	836 360 Ft	389 340 Ft	144 200 Ft	28 840 Ft
Darnózseli	1 573	912 340 Ft	424 710 Ft	157 300 Ft	31 460 Ft
Dunakiliti	1 934	1 121 720 Ft	522 180 Ft	193 400 Ft	38 680 Ft
Dunaremete	247	143 260 Ft	66 690 Ft	24 700 Ft	4 940 Ft
Dunasziget	1 631	945 980 Ft	440 370 Ft	163 100 Ft	32 620 Ft
Feketeerdő	609	353 220 Ft	164 430 Ft	60 900 Ft	12 180 Ft
Halászi	3 099	1 797 420 Ft	836 730 Ft	309 900 Ft	61 980 Ft
Hegyeshalom	3 602	2 089 160 Ft	972 540 Ft	360 200 Ft	72 040 Ft
Hédervár	1 226	711 080 Ft	331 020 Ft	122 600 Ft	24 520 Ft
Jánossomorja	6 124	3 551 920 Ft	1 653 480 Ft	612 400 Ft	122 480 Ft
Károlyháza	558	323 640 Ft	150 660 Ft	55 800 Ft	11 160 Ft
Kimle	2 320	1 345 600 Ft	626 400 Ft	232 000 Ft	46 400 Ft
Kisbodak	370	214 600 Ft	99 900 Ft	37 000 Ft	7 400 Ft
Levél	1 935	1 122 300 Ft	522 450 Ft	193 500 Ft	38 700 Ft

Lébény	3 267	1 894 860 Ft	882 090 Ft	326 700 Ft	65 340 Ft
Lipót	752	436 160 Ft	203 040 Ft	75 200 Ft	15 040 Ft
Máriakálnok	1 952	1 132 160 Ft	527 040 Ft	195 200 Ft	39 040 Ft
Mecsér	619	359 020 Ft	167 130 Ft	61 900 Ft	12 380 Ft
Mosonmagyaróvár	32 526	18 865 080 Ft	8 782 020 Ft	3 252 600 Ft	650 520 Ft
Mosonszentmiklós	2 508	1 454 640 Ft	677 160 Ft	250 800 Ft	50 160 Ft
Mosonszolnok	1 779	1 031 820 Ft	480 330 Ft	177 900 Ft	35 580 Ft
Mosonudvar	447	259 260 Ft	120 690 Ft	44 700 Ft	8 940 Ft
Püski	629	364 820 Ft	169 830 Ft	62 900 Ft	12 580 Ft
Rajka	3 165	1 835 700 Ft	854 550 Ft	316 500 Ft	63 300 Ft
Újrónafő	856	496 480 Ft	231 120 Ft	85 600 Ft	17 120 Ft
Várbalog	397	230 260 Ft	107 190 Ft	39 700 Ft	7 940 Ft
Összesen	77 569 Ft	44 990 020 Ft	20 943 630 Ft	7 756 900 Ft	1 551 380 Ft

Település	Lakosságszám 2017. jan. 1.	Szolidaritási alap 10 Ft/lakos	Felújítási alap 100 Ft/lakos	Emelt tagdíj nélküli tagdíjak összesen	Hiányt finanszírozó emelt tagdíjjal együtt
Ásványráró	2 002	20 020 Ft	200 200 Ft	1 001 000 Ft	2 162 160 Ft
Bezenye	1 442	14 420 Ft	144 200 Ft	721 000 Ft	1 557 360 Ft
Darnózseli	1 573	15 730 Ft	157 300 Ft	786 500 Ft	1 698 840 Ft
Dunakiliti	1 934	19 340 Ft	193 400 Ft	967 000 Ft	2 088 720 Ft
Dunaremete	247	2 470 Ft	24 700 Ft	123 500 Ft	266 760 Ft
Dunasziget	1 631	16 310 Ft	163 100 Ft	815 500 Ft	1 761 480 Ft
Feketeerdő	609	6 090 Ft	60 900 Ft	304 500 Ft	657 720 Ft
Halászi	3 099	30 990 Ft	309 900 Ft	1 549 500 Ft	3 346 920 Ft
Hegyeshalom	3 602	36 020 Ft	360 200 Ft	1 801 000 Ft	3 890 160 Ft
Hédervár	1 226	12 260 Ft	122 600 Ft	613 000 Ft	1 324 080 Ft
Jánossomorja	6 124	61 240 Ft	612 400 Ft	3 062 000 Ft	6 613 920 Ft
Károlyháza	558	5 580 Ft	55 800 Ft	279 000 Ft	602 640 Ft
Kimle	2 320	23 200 Ft	232 000 Ft	1 160 000 Ft	2 505 600 Ft
Kisbodak	370	3 700 Ft	37 000 Ft	185 000 Ft	399 600 Ft
Levél	1 935	19 350 Ft	193 500 Ft	967 500 Ft	2 089 800 Ft
Lébény	3 267	32 670 Ft	326 700 Ft	1 633 500 Ft	3 528 360 Ft
Lipót	752	7 520 Ft	75 200 Ft	376 000 Ft	812 160 Ft
Máriakálnok	1 952	19 520 Ft	195 200 Ft	976 000 Ft	2 108 160 Ft
Mecsér	619	6 190 Ft	61 900 Ft	309 500 Ft	668 520 Ft
Mosonmagyaróvár	32 526	325 260 Ft	3 252 600 Ft	16 263 000 Ft	35 128 080 Ft
Mosonszentmiklós	2 508	25 080 Ft	250 800 Ft	1 254 000 Ft	2 708 640 Ft
Mosonszolnok	1 779	17 790 Ft	177 900 Ft	889 500 Ft	1 921 320 Ft
Mosonudvar	447	4 470 Ft	44 700 Ft	223 500 Ft	482 760 Ft
Püski	629	6 290 Ft	62 900 Ft	314 500 Ft	679 320 Ft

Rajka	3 165	31 650 Ft	316 500 Ft	1 582 500 Ft	3 418 200 Ft
Újrónafő	856	8 560 Ft	85 600 Ft	428 000 Ft	924 480 Ft
Várbalog	397	3 970 Ft	39 700 Ft	198 500 Ft	428 760 Ft
		775 690 Ft	7 756 900 Ft	38 784 500 Ft	83 774 520 Ft

Megosztás esetén az gesztor önkormányzat hozzájárulása a tavalyi évhez képest 18.865.080 Ft-tal növekedne, a fennmaradó 26.124.940 Ft osztódna el a többi 26 tagtelepülés között lakosságszám arányosan. Mosonmagyaróvár után Jánossomorja viselné a nagyobb terhet közel 3,6 millió Ft összegben.

3. Egyéb információ (nyugdíjas szervezetek)

A közérdekű nyugdíjas szervezet a munkaerőpiacon még aktív idősebb korosztály számára teremti meg a lehetőségét annak, hogy tagjai a szaktudásukat, megszerzett munkatapasztalatukat szervezeti keretek között adhassák át a fiatal korosztálynak, illetve, hogy munkavégzésükkel jövedelmet szerezhessenek. 2017. július 1-jén léptek hatályba az alábbi szabályok.

A NAV tájékoztatót tett közzé, melyben az egyes törvényeknek a közérdekű nyugdíjas szervezetek létrehozásával összefüggő módosításáról szóló 2017. évi LXXXIX. törvénnyel kihirdetett fontosabb szabályokat ismerteti, amelyek 2017. július 1-jén léptek hatályba.

A nyugdíjas szervezetnek a nevében viselnie kell a „közérdekű nyugdíjas szervezet” megnevezést. A nyugdíjas szervezetnek csak olyan természetes személy tagjai lehetnek, akik a szervezet tevékenységében személyes közreműködést vállalnak. A közérdekű nyugdíjas szervezet tagjai közül a tagok 90 százalékának öregségi nyugdíjban kell részesülnie. A nyugdíjas szervezet tagja a szervezettel tagsági megállapodást köt, amely kiterjed a személyes közreműködés konkrét tartalmára, módjára és ellentételezésére.

Az állam a nyugdíjas szervezet tevékenységéhez szükséges és arányos mértékben támogatást nyújthat. Az Sza törvény 1. számú melléklete alapján adómentes a nyugdíjas szervezet öregségi nyugdíjban részesülő tagja által a személyes közreműködés ellenértékeként juttatott élelmiszer. Szintén adómentes a nyugdíjas szervezet tevékenységének eredményeként előállított javak vagy fogyasztásra készétel vásárlására felhasználható utalvány formájában együttesen legfeljebb havonta a minimálbér összegét meg nem haladó értékben megszerzett bevétel, azzal, hogy a fogyasztásra kész étel vásárlására felhasználható utalvány formájában juttatott bevétel nem haladhatja meg a minimálbér 25 százalékát.

Adómentes a nyugdíjas szervezet által a közösségi alaptól az alapszabályában rögzítettek szerint az öregségi nyugdíjban részesülő tagjának vagy családtagjának élelmiszer, fogyasztásra készétel vásárlására felhasználható utalvány formájában legfeljebb havonta a minimálbér összegét meg nem haladó értékben támogatásként vagy segélyként juttatott bevétel.

Egyéb esetekben pénzben juttatott jövedelem nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül, amely után 15 százalék személyi jövedelemadó kell fizetni.

A közérdekű nyugdíjas szövetkezet öregségi nyugdíjban részesülő tagja a nyugdíjas szövetkezetben történő személyes közreműködése alapján nem válik biztosítottá, akkor sem, ha a személyes közreműködési kötelezettsége munkaviszonyon, megbízási jogviszonyon, vagy vállalkozási jellegű jogviszonyon alapul. Az öregségi nyugdíjas tag biztosítási kötelezettség alóli mentessége miatt, a természetes személy tekintetében járulékfizetési kötelezettség nem keletkezik. Az öregségi nyugdíjban nem részesülő tagok esetében a biztosítási és járulékfizetési kötelezettséget a személyes közreműködést megalapozó jogviszonyra vonatkozó szabályok szerint kell meghatározni.

A nyugdíjas szövetkezet és az öregségi nyugdíjas tagja között fennálló jogviszony nem minősül adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonynak, illetve a közérdekű nyugdíjas szövetkezet és az öregségi nyugdíjban részesülő természetes személy tagja között fennálló jogviszony nem eredményez a Szcho tv. szerinti adófizetési kötelezettséget.

Az Eho tv. 3. §-a új (6) bekezdéssel egészül ki, amely értelmében mentes a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alól az a jövedelem, amelyet a közérdekű nyugdíjas szövetkezet öregségi nyugdíjban részesülő tagja a szövetkezet tevékenységében kifejtett személyes közreműködésének ellenértékeként a közérdekű nyugdíjas szövetkezettől szerzett.

A szövetkezetek főszabály szerint alanyai a szakképzési hozzájárulásnak, de a közérdekű nyugdíjas szövetkezet mentesül e kötelezettség alól, tehát szakképzési hozzájárulást nem kell fizetnie.

A közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek a Tbj. 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján biztosítottak nem minősülő, a szövetkezetekről szóló törvény szerinti tagsági megállapodás alapján személyesen közreműködő tagja esetében a közérdekű nyugdíjas szövetkezet az állami adó- és vámhatóság felé köteles a külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás megkötése napján bejelenteni az alábbi adatokat: a közérdekű nyugdíjas szövetkezet adószámát, a közérdekű nyugdíjas szövetkezeti tag adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét, illetve nyugdíjfolyósítási törzsszámát. Ha a közérdekű nyugdíjas szövetkezeti tag jogviszonya megszűnik, akkor azt a jogviszony megszűnését követő 8 napon belül kell bejelenteni.

A bejelentési kötelezettséget ügyfélkapun keresztül, vagy telefonos ügyfélszolgálaton keresztül lehet teljesíteni.

A rendszer alkalmazásától azt várjuk, hogy a szociális intézményekben a betöltetlen álláshelyek száma csökkeni fog, illetve az adó- és járulékkerhek jelentősen kedvezőbbek lesznek, esetlegesen költségtakarítást is eredményezhet a rendszer. Mindezek mellett, lehetőség nyílik, jelentős szakmai gyakorlattal rendelkező, nyugdíjas kollégák munkájának igénybevételére.

4. Tervezési irányelvek

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS 2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSI IRÁNYELVEI

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2018. 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 járulékok 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 kimutatás alapján az intézményben jogviszonnyal – azaz nem megbízási szerződéssel foglalkoztatott – és szakképzettséggel rendelkező munkavállalók esetén, akiknek 2018. január 1-jén a várható rendszeres bruttó személyi juttatása nem éri el központi jogszabály(ok) alapján a 2017. január 1-jei bruttó bérszint 110%-os mértékét, azok rendszeres személyi juttatásának bruttó összegére 2018-ban maximum 10% mértékű bérfejlesztés kerül meghatározásra az Önkormányzat saját bevételei terhére.
- b) Az intézmények vonatkozásában, az intézményvezetők által készített kimutatás alapján, az intézményben jogviszonnyal – azaz nem megbízási szerződéssel foglalkoztatott – és szakképzettséggel nem rendelkező munkavállalók esetén, akiknek 2018. január 1-jén a várható rendszeres bruttó személyi juttatása nem éri el központi jogszabály(ok) alapján a 2017. január 1-jei bruttó bérszint 108%-os mértékét, azok rendszeres személyi juttatásának bruttó összegére 2018-ban maximum 10% mértékű bérfejlesztés kerül meghatározásra az Önkormányzat saját bevételei terhére.
- c) a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.

1.3. A 2018. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni:

A kiindulópont: a 2017. 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 összevont ágazati pótlék összegével,
= új szervezeti egységek létrehozása miatt

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 járulékterhe,
- b) a Kjt. 77. (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítést, mely az előző évi bázis előirányzatának 2%-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható. Az így meghatározott előirányzat a 2018. évi tervezés során, a második kétheti jutalom forrásául, részbeni forrásául szükséges megjelölni;
- c) a számlafenntartási hozzájárulás mértéke bruttó 12.000 Ft/fő/év, mely járulékterhe is tervezendő,
- d) az intézmények alkalmazottai részére biztosítandó egyéb béren kívüli juttatás mértéke az évi nettó 100 ezer Ft pénzjuttatás,
- e) 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 külön döntése alapján történik a bér- és dologi maradvány 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 és a szociális hozzájárulási adóval a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. Ezen a rovaton kell tervezni: szociális hozzájárulási adót, rehabilitációs hozzájárulást, kordedvezményes-biztosítási járulékot, egészségügyi hozzájárulást (egyéb béren kívüli juttatások terhei!), táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

1.7. A járulékok vonatkozásában a 2017. évi december havi illetményre még a 2017. december 31-ig hatályos járulék terhek vonatkoznak, míg 2018. évben számfejtésre kerülő juttatások esetén a 2018. január 1-jétől hatályos járulékterhek rakódnak.

2. A dologi kiadások tervezése

2.1 A dologi kiadásokat a 2017. évi eredeti előirányzatból és a 2017. évi döntésekből, átszervezésekből kiindulva szükséges tervezni.

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

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

2.4 A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, illetve a Képviselő-testület által elfogadott előirányzat módosítások alapján a 2017. évi kalkulált teljesítésnek megfelelően növelhető. **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.

3 Felhalmozási kiadások tervezése

3.1. A pályázathoz kapcsolódó felhalmozási kiadásokat a Társulás költségvetésében közvetlenül szükséges megtervezni. Az intézményi feladat ellátáshoz kapcsolódó tárgyi eszköz beszerzés az intézmény költségvetésében közvetlenül tervezhető, figyelemmel a feladatellátáshoz vonatkozó szükségességét.

Amennyiben a feladat ellátáshoz kapcsolódó épület, építmény felújításához illetve beszerzéséhez kapcsolódik a kiadás, azokat a kiadásokat a Térségi Társulásnál, mint vagyonkezelőnél szükséges tervezni, figyelembe véve a „Felújítási alap”-ba érkező forrásokat, és annak felhasználására hozott tanácsi döntéseket.

4 Tartalék:

- a) tartalék formájában a Társulás költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér;
- b) tartalék formájában kerül megtervezésre a Társulás költségvetésében a szolidaritási alapon-, a felújítási alapon fennmaradó előző évi maradvány valamint tárgyévi tagtelepülési befizetések;
- c) 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 várhatóan a 2017. évi szintnek megfelelően kerül megtervezésre.

5 Bevételek:

- 5.1 Az intézményi működési bevételek tervezésénél figyelembe kell venni Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének többször módosított, a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 4/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletét.
- 5.2 Mosonmagyaróvári idősek bentlakásos otthonában elhelyezettek ellátásának térítése tervezendő a bevételek között.
- 5.3 Felhalmozási bevételek tervezésénél csak a gazdaságilag megalapozott, várhatóan ténylegesen teljesülő bevételi források kerülhetnek tételesen megtervezésre.
- 5.4 A bevételek megtervezésénél fontos a szerződésekkel és szabályzatokkal való alátámasztottság ténye.

Tisztelt Tanács!

Javaslom Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2018. évi költségvetési koncepciójának a határozati javaslat szerinti elfogadását!

Mosonmagyaróvár, 2017. október 25.

Dr. Árvay István s.k.
elnök

Határozati javaslat:

.../2017.(XI.) TT.

h a t á r o z a t

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa a Társulás 2018. évi költségvetésének koncepcióját az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

.../2017.(XI.) TT.

h a t á r o z a t

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa a Társulás felügyelet alá tartozó intézmények működtetési hiányának finanszírozása érdekében, 580 Ft/lakosságszám összeggel növeli a Társulási Tanácsa által jóváhagyott 270 Ft/lakosságszám tagdíj mértékét.

Amennyiben az intézmények 2018. évi elemi költségvetésében megállapított, a Társulás tagjai által kifizetett működési hiány az évközi pótelőirányzatok révén 45 millió Ft alá csökken, úgy lakosságszám alapján év közben, de legkésőbb az éves beszámoló tárgyalás során, annak keretében, a pótlólagosan befizetett tagdíjak elszámolásra, rendezésre kerülnek.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: azonnal