

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2018. december 18-ai ülésére

Tárgy: a Társulás 2019. évi költségvetési koncepciója

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Szociális 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 egyszerű többség szükséges.

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény –továbbiakban Áht. –24.§ (1) bekezdésének, valamint 87. §-ának hatályaon kívül helyezése révén az önkormányzatok, és társulások következő évre szóló költségvetési koncepcióját nem kötelező a képviselő-testületek illetve a tanácsok elé terjeszteni. *A Társulás felügyelete alá tartozó intézmények miatt, illetve a tagtelepülési hozzájárulások és támogatások miatt indokolt a tervezési irányelvek meghatározása az éves költségvetés elkészítéséhez.*

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

Bevezető

A Pénzügyminisztérium – továbbiakban: PM – 2018. május 18-án adta ki a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját, 2018. július 31-én pedig kihirdetésre került Magyarország 2019. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2018. évi L. törvény.

A PM 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 2019. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – úgy kell minden esetben megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2019. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2019. év utáni kifizetés céljából 2019. évi előirányzatot tervezni nem lehet.”

A 2019. évi koncepció, majd a költségvetés összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő változások a következők:

- 2018. évi XL. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvény (kihirdetve 2018.VII.25.)
- 2018. évi XLI. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról (kihirdetve 2018.VII.25.)
- az Államháztartási törvény módosítása – 2011. évi CXCV. törvény
- 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulásról (kihirdetve 2018. VII.31.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosítása
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról módosításáról
- Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló tavaszi, és őszi „adósálata” törvény.

Elfogadott egyes adótörvény változások összefoglalása a Társulást és intézményeit érintő területek vonatkozásában:

A Parlament 2018. július 20-án elfogadta az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, illetve a szociális hozzájárulási adóról szóló törvényt (2018. évi XLI., valamint a 2018. évi LII. törvény).

A szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulást és társadalombiztosítási járulékokat érintő főbb változások

„Új Szochó törvény”

A szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás tekintetében a legjelentősebb változást az “új Szochó tv.” hozza, amely **összevonja** e kettőt 2019. január 1-jétől. Az új törvény rendelkezései javarészt megfelelnek a jelenlegi Szochó tv. és Eho tv. szabályozásainak.

Az új törvény **egykulcsos adót** vezet be, melynek mértéke 19,5% lesz. Ez azt jelenti, hogy a jelenleg 14%-os kulccsal adózó jövedelmek adóterhe növekedhet.

Az új Szochó tv. személyi hatálya a fenti két törvény összeolvadása miatt változik, mivel minden természetes személynek szociális hozzájárulási adót kell megfizetni az egészségügyi hozzájárulás helyett, amennyiben a magánszemély a korábbi Eho tv. hatálya alá tartozó jövedelmet szerez.

Az adófizetési felső határ is változik. A szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, amíg az adóévben a minimálbér huszonnégyszeresét el nem éri az összes szociális hozzájárulási adókötelezettség alá eső jövedelmek összege.

Az igénybe vehető **kedvezmények tekintetében jelentős változások** lépnek érvénybe. Részben eltörlik a 25 év alattiak és 55 év felettiak foglalkoztatása esetén igénybe vehető kedvezményt. Bevezetésre kerülnek új kedvezmények is, például a közfoglalkoztatottak után, valamint bevezetik a munkaerőpiacra lépők után járó adókedvezményt, amellyel lefednek több korábbi kedvezményt, mint pl. 25 év alattiak foglalkoztatása esetén járó adókedvezményt vagy a tartósan állást keresőket. Az előzőeken túl az új törvény alapján kedvezmény vehető igénybe például a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatása esetén.

Az őszi adócsomag keretében egy jelentős kedvezmény segíti várhatóan a közeljövőben elbocsátani kívánt, idősebb állami alkalmazottak elhelyezkedését. Amennyiben ugyanis e személyek 60 év fölött vannak, akkor a tervezet szerint az új munkáltatójuk a minimálbér négyszereséig nem köteles utánuk szociális hozzájárulási adót fizetni. Azaz az érintettek foglalkoztatása akár 110-120 ezer forinttal is olcsóbb lehet, mint más munkavállalóké.

Az őszi adócsomag alapján a szochó mértéke 19,5% marad, és várhatóan 2019. július 1-jével 17,5%-ra csökken.

Adminisztratív egyszerűsítést jelenthet majd a jövőre nézve, hogy a kifizetőnek nem kell bejelentenie az általa foglalkoztatott biztosítottak végzettségére, szakképzettségére, szakképesítésére, illetve a képesítést kibocsátó intézmény nevére és az okirat számára

vonatkozó adatokat. Az említett bejelentési kötelezettség 2016-tól terhelte a kifizetőket az Art. alapján.

Az általános forgalmi adót érintő változások

EU-s irányelvnek való megfelelés érdekében új alcímmel bővül az Áfa törvény, mely az **utalványok értékesítésével kapcsolatos rendelkezéseket** tartalmazza. A törvény kétféle utalványtípust különböztet meg: **egycélú és többcélú utalványt**. Az utalványok közötti legjelentősebb különbség, hogy az egycélú utalványok esetében azok kibocsátásakor ismert az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának teljesítési helye (ezáltal a fizetendő áfa összege), a többcélú esetében viszont nem. Az egycélú utalványok esetében minden egyes átruházáskor keletkezik áfa-fizetési kötelezettség, a többcélú utalványok esetében viszont kibocsátáskor, átruházáskor és átengedéskor nem keletkezik adófizetési kötelezettség. 2019. január 1-jétől az 5 százalékos áfa-tartalmú termékek köre is bővül: **a tartós (és speciálisan hőkezelt, UHT és ESL) tej áfa-kulcsa** jövőre 27%-ról **5%-ra csökken**.

Fordított adózás alkalmazásának meghosszabbítása: 2022. június 30-ig meghosszabbítják a fordított adózás alkalmazását az egyes gabona- és acélipari termékek vonatkozásában, illetve változik a 2021. január 1-jétől a munkaerő-kölcsönzés esetében a fordított adózás alkalmazásának lehetősége.

Az őszi adócsomag keretében a Kormány elfogadott módosító javaslata alapján 2023. december 31-ig továbbra is a kedvezményes, 5 százalékos áfakulcs alkalmazható azon új lakóingatlanok értékesítésekor, amelyek 2018. november 1-jén végleges építési engedéllyel rendelkeztek és teljesülnek a következő feltételek:

- a tulajdonjog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének céljából az ehhez szükséges okiratot (különösen az adásvételi szerződést) az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották,
- az adott lakóingatlan legalább szerkezetkész állapotúnak minősül,
- az utóbbiról a lakóingatlan értékesítője az adóhatóság részére külön nyomtatványon nyilatkozatot tesz.

Az ÁFA szempontjából az alanyi adómentesség határa 8 millió Ft-ról 12 millió Ft-ra változik.

A személyi jövedelemadót érintő változások

Egyes meghatározott és béren kívüli juttatásokat érintő változások

A legjelentősebb változást a személyi jövedelemadó vonatkozásában az egyes meghatározott, a béren kívüli juttatások, valamint jelenlegi cafeteria-rendszer leegyszerűsítése hozza, amely az alábbiak szerint valósul meg.

A **béren kívüli juttatások** esetében 2019. január 1-jétől már nem kell alkalmazni a 1,18-szoros szorzót, az adó alapja a juttatás értéke lesz. Azonban e juttatások adóterhe csekély mértékben növekszik, ugyanis az új Szcho tv. értelmében a juttatást 19,5% szociális hozzájárulási adó fogja terhelni a jelenlegi 14% egészségügyi hozzájárulás helyett, ennél fogva a hatályos 34,22%-os adóteher 34,5%-ra módosul. Ezzel kapcsolatban kiemелendő, hogy béren kívüli juttatásként a következő évtől megszűnik a 100 000 Ft

pénzbeli juttatás lehetősége; a jövőben ilyen típusú juttatásként kizárólag SZÉP-kártya, illetve a szakszervezeti és a szövetkezeti juttatás adható.

Az **egyes meghatározott juttatások** vonatkozásában továbbra is érvényben marad az 1,18-szoros szorzó alkalmazása, viszont a 19,5% egészségügyi hozzájárulás helyett 19,5% szociális hozzájárulási adó terheli a következő évtől. A hatályos adóteher (40,71%) nem változik. Mérsékelt formában, de továbbra is egyes meghatározott juttatás marad a csekély értékű ajándék. A jelenlegi szabályozás mellett évente három alkalommal adható kedvező adózás mellett, a következő évtől csak évente egyszer lehet egyes meghatározott juttatásként adni.

Az adómentes juttatások köréből többek között **kikerül a lakáscélú munkáltatói, a mobilitási célú lakhatási támogatás**, valamint a következő évtől a **sportrendezvényre, kulturális eseményre szóló belépőjegy** vagy bérlet; a diákhitel törlesztéséhez nyújtható támogatás sem lesz adómentes.

A **családi kedvezmény összege növekszik**: kettő eltartott esetén eltartottanként és jogosultsági hónaponként 2019-ben 116 670 Ft-ról 133 330 Ft-ra emelkedik – mely tervezett változás már 2015-ben beiktatásra került. A családi adóalap megosztásának lehetősége is tovább bővül.

Az adóigazgatást érintő kiemelt változások

Az elfogadott törvényjavaslat alapján 2019. január 1-től **jelentős mértékben változik a késedelmi pótlék mértéke**. A késedelmi pótlék jelenlegi mértéke helyett (a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része) a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének a 365-öd részét kell alkalmazni, naptári napokra számítva. Ezáltal a késedelmi pótlék új mértéke megközelítőleg 3,3-szorosa a korábbinak. Az önellenőrzési pótlék mértéke marad a jelenlegi (jegybanki alapkamat 365-öd része), tekintve, hogy a jövőben ez a rendelkezés tételesen kerül meghatározásra, nem pedig a késedelmi pótlékhoz kötöten. **Ismételt önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az alap önellenőrzési pótlék másfélszerese lesz.**

Kockázatos adózók esetében bevezetésre kerülnek változások: a késedelmi pótlék mértéke az eddigi jegybanki alapkamat ötszöröse helyett az általános szabályok szerinti **késedelmi pótlék 150%-a lesz.**

A késedelmi kamat fizetése a továbbiakban ismét nemcsak az adózókat fenyegeti: az **adóhatóság is köteles késedelmi kamatot fizetni**, ha visszafizetési kötelezettsége keletkezik korábbi jogszabálysértő döntése miatt. Ezen rendelkezést a régi Art. is tartalmazta, azonban a jelenleg hatályos szabályozásba csak most kerül be.

A felsorolt jogszabályváltozások nem teljes körűek, mivel egyrészt csak az Társulás és intézményeit érintő változásokat igyekeztünk összefoglalni, illetve a koncepció készítésének időszakában további módosítások kerültek betervezésre a Parlament elé.

Tervezést befolyásoló legfőbb tényezők

Személyi juttatások alakulása

Alapvetően a tervezést befolyásoló, a személyi juttatások változását meghatározó tényező a *minimálbér és garantált bérminimum várható változása. A Kormány 2019. évre vonatkozóan még nem határozta meg a jövő évi minimálbért és garantált bérminimumot.*

Központi szinten a bértárgyalások jelenleg is folynak, és a minimálbér esetén 8,7%-os bérnövekedést, garantált bérminimum esetén 11,9%-os bérnövekedést irányoznak elő.

Figyelembe véve a hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet intézkedéseit és az ettől elvárt eredményeket, a minimálbér és garantált bérminimum változása a következő szerint várható:

	2017. év	2018. év	2019.év várható (!)	Változás várható mértéke
Szakképzettség nélküli feladat ellátáshoz kapcsolódó minimálbér	127 500 Ft	138 000 Ft	150 000 Ft	108,7%
Szakképzettséghez kötött feladat ellátáshoz kapcsolódó garantált illetmény alap	161 000 Ft	180 500 Ft	202 000 Ft	111,9%

*Az elmúlt évekhez hasonlóan, a minimálbér és garantált illetmény alap várható változása az intézményekben dolgozó közalkalmazottak és Mt. hatálya alá tartozók **alapbérét**¹ érintően fog növekedést eredményezni.*

Várhatóan a minimális bérszínvonal növekedése 8,6-11,9% között fog mozogni, így a költségvetési szervek azon dolgozói esetén, akiknél a bérszínvonal alakulását alapvetően a minimálbér és garantált bérminimum határozza meg, átlagosan 10%-os bérnövekedés lesz kimutatható a tavalyi évhez képest.

A két intézményében az emelt összegű alapbére tevődik rá az összevont szociális ágazati pótlék, illetve egyes esetekben egyéb pótlék (pl. vezetői pótlék).

A **személyi juttatások** tervezést úgy készítettük, hogy munkavállalóra vetített táblát kell minden intézménynél biztosítani, mely alapján meghatározásra került a 2019. évi bruttó bér, illetve külön kimutatva a 2018. december havi és 2018. január havi bruttó bérhez viszonyított változásokat.

A **jubileumi jutalmak és felmentési bérek** az arra jogosultakra vonatkozóan kerülnek kimutatásra, melyeket továbbra is a Társulás költségvetésében tervezzük a céltartalék során.

A személyi juttatások várható változását a következő táblázattal szemléltetjük, amennyiben a központi intézkedés által a minimálbér 8,6%-kal, a garantált bérminimum 11,9%-kal nőne, illetve helyi intézkedés által biztosítanánk az átlagos 10%-os bérszínvonal növekedést a központi döntéssel esetekben:

Intézményi egység	Várható bér- és járulékváltozás többletköltsége ezer Ft-ban
KESZI	65 876 ezer Ft
CSGYK	29 956 ezer Ft
Összesen	95 832 ezer Ft

¹ Alapbér megjegyzésre vonatkozó magyarázat: az intézményeknél az alapbérrre tevődik rá a jogszabály szerinti kiegészítése. A Társági Társulás szociális intézményeinél például az összevont ágazatipótlék.

Egyéb béren kívüli juttatást érintő változások

A költségvetési szervek tekintetében 2018-ban bevezetett szinten, **100 000 Ft/év értékig kedvező adózású pénzbeli kafetéria elemként a SZÉP kártya juttatást javasoljuk biztosítani** a jogszabálmódosítás alapján leszűkült kedvezményes adózású juttatás elemek miatt.

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

- a nem kedvező adózású béren kívüli juttatások értékének 1,18-szeresére kell 15% személyi jövedelemadót és 19,5% EHO-t fizetni. Így a teljes közteher 2019-ban 40,71% a 2018. évi közteherhez hasonlóan.
- a kedvező adózású béren kívüli juttatások – mely az SZJA tv. módosulása miatt kizárólag csak a Szépkártya juttatás tartozik ide – az adóalapjának növelése nélkül a kifizetői adó 15%, az EHO 19,5%, azaz mindösszesen 34,5%. (2018-ban az együttes közteher 34,2% volt.)

Egyéb, a munkavállalókhöz kapcsolódó juttatások

*Költségtérítés saját gépjármű használatához kapcsolódóan a gépjármű kopásköltségére 2019-ban **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 2019. évi költségvetési rendeletbe továbbra is betervezésre kerüljön a kétszer kétheti juttatás. Egyszer kétheti bruttó juttatás a személyi juttatások között megtervezésre került, míg egyszer kétheti bruttó bérnek megfelelő jutalom pedig az intézmény előirányzatból kerül kigazdálkodásra.

A központi költségvetési törvény továbbra is szabályozza a Kjt. 77. (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítést, mely az előző évi bázis előirányzatának 2%-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható. A közalkalmazottat a munkáltató meghatározott munkateljesítmény eléréséért, illetve átmeneti többletfeladatok – ide nem értve az átirányítást – teljesítéséért a megállapított személyi juttatások előirányzatán belül egyszeri vagy meghatározott időre szóló, havi rendszerességgel fizetett kereset-kiegészítésben részesítheti.

A 2019. évi tervezés során a költségvetési törvény által biztosított lehetőséget, a második kétheti jutalom részbeni forrásául javasoljuk megjelölni.

Járulékoknál változás

A Megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról szóló 2011. évi CXCI. törvény alapján rehabilitációs hozzájárulás mértéke is változni fog, a minimálbér változása miatt. A rehabilitáció hozzájárulás alapja a minimálbér 9-szerese, mely jelenleg 1.242.000 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. **Amennyiben a minimálbér bruttó 150e Ft lesz 2019-ben, ez esetben a rehabilitációs hozzájárulás alapján 1.350.000 Ft/fő/év lesz.**

A járulék mértéke 2018. évhez képest nem változik – jelenlegi információk alapján – 19,5% marad.

Dologi kiadások

Az előzetes kalkuláció szerint a dologi kiadások nem változnának jelentősen a 2018. évhez képest. A CSGYK esetén az óvodai- és iskolai segítő tevékenység támogatására vonatkozó dologi kiadások egész évre kerülnek meghatározásra.

A dologi kiadásokat érintően, folytatódik az általános forgalmi adó mértékének csökkenése: a tartós (és speciálisan hőkezelt, UHT és ESL) tej áfa-kulcsa jövőre 27%-ról 5%-ra csökken. A változás alapvetően az KESZI intézményét érinti.

2018. évhez hasonlóan a rezsi költségek megtervezése külön-külön az intézmények költségvetésén belül kerül sor a 2018. évi teljesítési adatokat figyelembe véve.

A karbantartás vonatkozásában a költségek tervezése a 2018. évi teljesítéseket figyelembe véve tervezzük.

Várható fejlesztések

A költségvetés összeállítását, a források célokhoz való rendelését alapvetően befolyásolja a *jelenleg folyamatban lévő pályázatok megvalósítása*, azok önerő igénye, várható többletköltsége.

A Társulás folyamatban lévő pályázata:

- Mosonmagyaróvár Család- és Gyermekjóléti Központ bővítése TOP-4.2.1-15-GM1-2016-00004, elnyert támogatás 150 millió Ft, ebből közvetlenül a Társulást érintő támogatás 147.523.500 Ft,
- Szociális étkeztetés fejlesztése konyhakorszerűsítéssel Mosonmagyaróvár térségében TOP-4.2.1 -15-GM1-2016-00003, elnyert támogatás 85 millió Ft, mely teljes egészében a Társulás támogatása,
- Hajléktalan szálló korszerűsítése Mosonmagyaróváron EFOP-2.2.3-17-2017-00006 86 millió Ft támogatással, mely teljes egészében a Társulás támogatása.

A pályázatokhoz kapcsolódó támogatások – a projekten belül elkülönített tartalékokon kívül – 2018-ban vagy azt megelőzőleg realizálódtak a Társulás költségvetésében. A 2019. évi költségvetés összeállítása során maradványforrás kerül nyilvántartásba vételre a teljesítendő kiadásokkal szemben.

Mosonmagyaróvár Család- és Gyermekjóléti Központ bővítése

2017-ben a tartalék keretet nem tartalmazóan befolyt 146.528.780 Ft támogatás. A tartalék forrás felhasználása, annak lehívása 2019-re várható, összege 994.720 Ft.

A szakmai vezető megbízás szerződés alapján 2017. augusztus 1-től, támogatási szerződésnek megfelelően részesül a megbízási díjban (bruttó 38.200 Ft/hó, 2019. január 31-ig).

2017-ben kifizetésre került az engedélyes terv (bruttó 2.263.600 Ft) illetve hatósági díjak.
2018-ban kifizetésre került a kivitelezési terv (bruttó 3.937.000 Ft), a közbeszerzéssel kapcsolatos költségek (bruttó 735.000 Ft), illetve a közbeszerzés alapján megkötésre került vállalkozási szerződés szerint az első három részszámla kifizetésre került/kerül mindösszesen bruttó 98.948.386 Ft összegben.

2019. évet a pályázat vonatkozásában a következő költségek terhelik még:

- időarányos megbízási díj és járulék: 89.808 Ft,
- kivitelezési szerződés végszámlája bruttó 32.982.797 Ft,
- műszaki ellenőr számlája bruttó 1.498.600 Ft (tervezet szerint),
- nyilvánosság bruttó 317.500 Ft (tervezet szerint)
- eszköz beszerzés bruttó 10.095.230 Ft (tervezet szerint) azaz mindösszesen 44.983.935 Ft költség.

A pályázati előlegből 2019-re fennmaradó forrás várhatóan 39.919.891 Ft lesz, illetve a Társulás költségvetésében, 2018-ban a gesztor Önkormányzattól átvett önerőtámogatásból, 5.204.233 Ft önerő finanszírozás kerül megtervezésre. A fennmaradó költségeket a még le nem hívott tartalékból tudjuk rendezni.

A régi megmaradt épület működése annak érdekében, hogy az új épületszárnnyal kompatibilis legyen, további, a pályázatban nem szereplő, költségeket generál, mely 2019-ben megközelítőleg bruttó 2.686.084 Ft-ot tesz ki. Ez a költség közvetlenül az intézmény költségvetésében fog megjelenni, terhelve az 2018. évi maradványt.

Megjelenő feladatok: kerítésbontás, mindennemű hulladék elszállításával, új drótkerítés felrakása, oszlopok pótlása, rosszak cseréje, fedett kerékpártároló beszerzése, udvari szemetesek beszerzése, riasztórendszer kiépítése, tűzriadóterv elkészítése.

Szociális étkeztetés fejlesztése konyhakorszerűsítéssel Mosonmagyaróvár térségében

2017-ben befolyt támogatási előleg 83.231.999 Ft volt. 2017-ben a pályázathoz kapcsolódó projektmenedzseri feladatok ellátásra kifizetésre került járulékkal együtt 555.537 Ft. 2017-ben még az engedélyes terv került beszerzésre bruttó 1.536.700 Ft összegben.

2018-ban a projektmenedzsmentre időarányosan kifizetésre kerülő/került összeg járulékkal együtt 1.635.309 Ft. Ezen kívül idén kifizettük a közbeszerzés lebonyolítását (bruttó 845.000 Ft), illetve megvásárlásra került a kiviteli terv is bruttó 2.813.050 Ft.

2019. évet a pályázat vonatkozásában a következő költségek terhelik még:

- időarányos megbízási díj és járulék: 272.551 Ft,
- közbeszerzés alapján kivitelezés költsége 126.043.025 Ft,
- műszaki ellenőr számlája bruttó 850.000 Ft (tervezet szerint),
- nyilvánosság bruttó 400.000 Ft (tervezet szerint)
- eszköz beszerzés bruttó 7.607.300 Ft (tervezet szerint) azaz mindösszesen 135.172.876 Ft költség.

A pályázat vonatkozásában alapozási munkálatok miatt bruttó 670.460 Ft pótmunka keletkezett, melynek kifizetése, finanszírozása a pályázati tartalékkeret terhére valósul meg, miután a pályázati költségvetésen a belül a támogató szerv az átcsoportosítást engedélyezi.

A pályázati előlegből 2019-re fennmaradó forrás várhatóan 75.846.403 Ft, illetve a Társulás költségvetésében, mint 2018-ban a gesztor Önkormányzattól átvett önerőtámogatásból, 44.795.767 Ft önerő finanszírozás kerül megtervezésre. A fennmaradó költségeket a még le nem hívott tartalékból – 1.097.541 Ft- tudjuk rendezni, illetve szükség lesz a Társulás maradványforrására is 13.433.165 Ft összegben, ha az eszközbeszerzés, a nyilvánosság és a műszaki ellenőr költsége a pályázatban tervezettnek megfelelően alakul. (!)

Hajléktalan szálló korszerűsítése Mosonmagyaróváron

2018-ban befolyt 56.713.819 Ft támogatási előleg. 2019-ben várjuk a maradék támogatási forrást 29.286.181 Ft összegben.

2017-ben csak az engedélyes terv került kifizetésre bruttó 863.950 Ft összegben. 2018. februárjától fizetjük megbízási szerződés alapján, támogatási szerződés szerint a szakmai vezetőt, mely 2018-ban járulékkal együtt 470.200 Ft. Idén bonyolítjuk a közbeszerzést – eljárás költsége bruttó 516.550 Ft – illetve a tervköltség további 2.222.500 Ft volt.

A pályázati előlegből várhatóan év végig fennmaradó maradvány 53.504.569 Ft, illetve további támogatást is várunk **29.286.181** Ft összegben.

2019. évet a pályázat vonatkozásában a következő költségek terhelik még:

- időarányos megbízási díj és járulék: 282.120 Ft,
- támogatási szerződés alapján kivitelezés költsége bruttó 72.961.373 Ft,
- műszaki ellenőr számlája bruttó 600.000 Ft (tervezet szerint),
- nyilvánosság bruttó 500.000 Ft (tervezet szerint)
- tájékoztatás bruttó 175.000 Ft (tervezet szerint)
- eszköz beszerzés bruttó 4.619.625 Ft (tervezet szerint) azaz mindösszesen 79.138.118 Ft költség.

Állami bevételek várható alakulása a Társulás intézményeit érintően

2018. évi valamint 2019. évi központi költségvetési törvények 2. és 3. számú mellékletének összehasonlítása alapján, jövő évben az állami támogatások alakulására vonatkozóan, a következőket jelezhetjük előre, a szociális feladatok támogatására:

Jogcím	Fajlagos mutató 2018. évben	Fajlagos mutató a 2018. évi L. tv. alapján 2019. évben	Megjegyzés
Család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	Család és gyermekjóléti szolgálat 3 400 000 Ft/számított létszám/év Család és gyermekjóléti Központ 3 300 000 Ft/számított létszám/év	Család és gyermekjóléti szolgálat 3 000 000 Ft/számított létszám/év Család és gyermekjóléti Központ 3 000 000 Ft/számított létszám/év	A támogatásra mutatószám összességében nem változik, mivel kiegészítő támogatást határoz meg a költségvetési törvény erre a feladatra. A 2019. évi állami támogatások előrejelzése alapján várhatóan mindösszesen 3.300e Ft többlettámogatásban részesül a CSGYK ezen a soron.

Szociális étkeztetés	60 896 Ft/fő	60 896 Ft/fő	Nem változik, marad a társulás keretében való ellátáshoz kapcsolódó 110%.
Házi segítségnyújtás	429 000 Ft/fő	273 000 Ft/fő	Maradt a társulási feladat ellátás miatti 130% térítés. Az állami támogatás fajlagos mutatója ugyan csökken, de kiegészítő támogatással érintett a terület, így összességében a fajlagos mutató nem csökken. A 2018. évi eredeti előirányzathoz képest megközelítőleg 2.574e Ft többlettámogatás kap a KESZI.
Időskorúak nappali int. Ellátása	163 500 Ft/fő	163 500 Ft/fő	Társulási feladatellátás miatt marad a 150%-os eltérítés.
Fogyatékos és demens személyek ell.	550 000 Ft/fő	550 000 Ft/fő	Társulási feladatellátás miatt marad a 110%-os eltérítés.
Hajléktalanok nappali ellátása	247 320 Ft/fő	247 320 Ft/fő	Társulási feladatellátás miatt marad a 120%-os eltérítés.
Hajléktalanok átmeneti ellátása	539 000 Ft/fő	515 185 Ft/fő	Társulási feladatellátás miatt marad a 110%-os eltérítés. Az állami támogatás fajlagos mutatója ugyan csökken, de kiegészítő támogatással érintett a terület fajlagos mutatója nem változik.
Bértámogatás szociális szféra	2 848 000 Ft/számított létszám	2 848 000 Ft/számított létszám	nem változott. Várhatóan az állami támogatás mértéke sem.
intézmény üzemeltetési támogatás	költség és bevétel elszámolás alapján		2019. évi eredeti előirányzat még nem ismert.
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	nincs info	nincs info	sem a 2017. évi C. tv. sem a 2018. évi L. tv.-ben nincs konkrétum. 2018. évi támogatás 2018. szeptember 1-től december 31-ig: 9.389.842 Ft volt. A támogatás a CSGYK illeti.

A fenti összehasonlító táblából - a 2019. évi tervezés szempontjából - a következő előzetes megállapítások tehetők:

A Térségi Társulás által irányított szociális intézmények állami támogatásának rendszere összességében nem változik. 2018. szeptember 1-jétől a Társulás intézményének feladatellátása kibővült az „Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység”-gel.

2019-ben már egész évben terveznünk kell a feladattal, mely feladat ellátáshoz – ágazati jogszabályok alapján – 11 fő szociális segítő alkalmazására van szükség. 2018. évben az állami támogatás, illetve a be nem töltött létszámhely, és az ott megjelenő költség átcsoportosíthatóságával igyekeztünk a feladat ellátáshoz szükséges technikai feltételeket biztosítani. 2019. évben viszont jelentős személyi juttatás és járulék kiadás jelentkezik ezen a soron. Átlagosan bruttó 262e Ft bérrel és járulékkal kalkulálva megközelítőleg 43 millió Ft tesz ki a személyi juttatás és járulék ezen a feladaton. 2018. szeptember- december hónapokra összesen 9.396.842 Ft támogatást kaptunk. Ez alapján 37,5 millió Ft támogatásra számítunk, figyelembe véve a decemberi havi bérek következő évi költségvetésben való megjelenését.

Arra vonatkozóan információnk még nincs, hogy a minimálbér illetve garantált bérminimum várható változása miatt pótlólagos állami támogatásban részesülnek-e az önkormányzatok, és ezzel a társulások.

A központi költségvetési törvény határozza meg a fentieken túl:

- a cafetéria és számlavezetési hozzájárulás mértéke szintén nem változik az előző évhez képest. A cafetéria bruttó maximális kerete a költségvetési törvény alapján 200 ezer Ft/foglalkoztatott, mely a munkáltatói közterheket is magába foglalja, számlafenntartási hozzájárulás pedig maximum 1000 Ft/foglalkoztatott havonta. Mindkét béren kívüli juttatás az **adható** kategóriába tartozik. A közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény meghatározza, hogy a köztisztviselőt megillető cafetéria juttatás éves mértéke nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél. Figyelembe véve a személyi jövedelemadó rendelkezéseit is, a 200 ezer Ft felett választott kávéterem elemek nem tartozhatnak a kedvezményez adózású egyéb béren kívüli juttatások közé.
- a közalkalmazottak esetén az illetménypótlék számítási alapján nem változott (20.000 Ft);

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 – 2019. január 1-jétől 2019. december 31-éig

- árubeszerzés esetében 15,0 millió forint,
- építési beruházás esetében 25,0 millió forint,
- építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,
- szolgáltatás megrendelése esetében 15,0 millió forint,
- szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérően a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2019. január 1-jétől 2019. december 31-éig

- árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,
- építési beruházás esetében 100,0 millió forint,
- szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,
- építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.”

A törvény a továbbiakban rendelkezik a közösségi értékhatárokról is.

Költségvetési engedélyezett létszámhelyek várható alakulása a társulási intézményekben.

A két intézmény vonatkozásában az engedélyezett létszámhely a következő módon alakul

12	2018. január 1.	2019. január 1.	2019. március 1.*
(intézmény, szakfeladat, stb.)	engedélyezett	engedélyezett	engedélyezett
	létszámhely	létszámhely	létszámhely
Család és Gyermekjóléti Központ	57	57	57
GyÁÓ	8	8	8

Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	21	16	16
Család- és Gyermekjóléti Központ Hatósági és Speciális Munkacsoport	17	22	22
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység (2018. szeptember 1-jétől)	11	11	11
Kistérségi Egyesített Szociális Intézet	146	146	151
Aranykor, kp.-i irányítás	47	47	47
Gondozóház, főzőkonyha	29	30	35
Hajléktalanok Átmeneti Szállása	7	7	7
Idősek klubja	15	15	15
FÉNI	6	6	6
Nappali melegedő	2	2	2
Éjjeli menedékhely	2	2	2
Szociális étkezés	1	1	1
Házi segítségnyújtás	34	34	34
Jelzőrendszer	1	1	1
Szoc. foglalkoztatás	2	1	1
Mosonmagyaróvár Térségi Társulás (projektekhez kapcsolódó megbízási díj került betervezésre, állandó létszámhely nincs	0	0	0
Összesen:	203	203	208

**Az engedélyezett létszámhelyben a változást a szociális étkeztetés pályázat megvalósulása okozza.*

Szociális feladatok ellátásához szüksége további finanszírozás biztosítása

A Tanács illetve a tagönkormányzatok képviselő-testületi döntése alapján Mosonmagyaróvár Térségi Társulás a szociális intézmények működéséhez, illetve a Társulás fenntartásához a következő tagdíjak, hozzájárulásokat írja elő a tagtelepülések felé lakosságszám alapján:

- szociális intézmények bérváltozásához kapcsolódóan
- 2017-ben jóváhagyott kiegészítő hozzájárulás 580 Ft/lakos
- korábbi döntés szerinti tagdíj 270 Ft/lakos
- gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos
- kórházi eszközök beszerzéséhez hozzájárulás 20 Ft/lakos
- szolidaritási alap 10 Ft/lakos
- felújítási alap 100 Ft/lakos

A 2018.01.01. lakosságszám alapján a települések fizetési kötelezettsége a következő módon alakul:

intézményekre felosztva	társulási működésre	CSGYK megjelenítve	Társulás kifizetés
----------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------

Település	Lakosságszám 2018.01.01	580 Ft/lakos	Meglévő tagdíj 270 Ft/lakos	Gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos	Kórházi eszközök beszerzése 20 Ft/lakos
Ásványráró	2 013	1 167 540 Ft	543 510 Ft	201 300 Ft	40 260 Ft
Bezenye	1 426	827 080 Ft	385 020 Ft	142 600 Ft	28 520 Ft
Darnózseli	1 563	906 540 Ft	422 010 Ft	156 300 Ft	31 260 Ft
Dunakiliti	1 955	1 133 900 Ft	527 850 Ft	195 500 Ft	39 100 Ft
Dunaremete	244	141 520 Ft	65 880 Ft	24 400 Ft	4 880 Ft
Dunasziget	1 637	949 460 Ft	441 990 Ft	163 700 Ft	32 740 Ft
Feketeerdő	617	357 860 Ft	166 590 Ft	61 700 Ft	12 340 Ft
Halászi	3 159	1 832 220 Ft	852 930 Ft	315 900 Ft	63 180 Ft
Hegyeshalom	1 240	719 200 Ft	334 800 Ft	124 000 Ft	24 800 Ft
Hédervár	3 622	2 100 760 Ft	977 940 Ft	362 200 Ft	72 440 Ft
Jánossomorja	6 171	3 579 180 Ft	1 666 170 Ft	617 100 Ft	123 420 Ft
Károlyháza	566	328 280 Ft	152 820 Ft	56 600 Ft	11 320 Ft
Kimle	2 283	1 324 140 Ft	616 410 Ft	228 300 Ft	45 660 Ft
Kisbodak	376	218 080 Ft	101 520 Ft	37 600 Ft	7 520 Ft
Levél	1 972	1 143 760 Ft	532 440 Ft	197 200 Ft	39 440 Ft
Lébény	3 290	1 908 200 Ft	888 300 Ft	329 000 Ft	65 800 Ft
Lipót	759	440 220 Ft	204 930 Ft	75 900 Ft	15 180 Ft
Máriakálnok	1 996	1 157 680 Ft	538 920 Ft	199 600 Ft	39 920 Ft
Mecsér	617	357 860 Ft	166 590 Ft	61 700 Ft	12 340 Ft
Mosonmagyaróvár	32 539	18 872 620 Ft	8 785 530 Ft	3 253 900 Ft	650 780 Ft
Mosonszentmiklós	2 485	1 441 300 Ft	670 950 Ft	248 500 Ft	49 700 Ft
Mosonszolnok	1 778	1 031 240 Ft	480 060 Ft	177 800 Ft	35 560 Ft
Mosonudvar	452	262 160 Ft	122 040 Ft	45 200 Ft	9 040 Ft
Püski	636	368 880 Ft	171 720 Ft	63 600 Ft	12 720 Ft
Rajka	3 374	1 956 920 Ft	910 980 Ft	337 400 Ft	67 480 Ft
Újrónafő	869	504 020 Ft	234 630 Ft	86 900 Ft	17 380 Ft
Várbalog	404	234 320 Ft	109 080 Ft	40 400 Ft	8 080 Ft

Összesen 78 043 **45 264 940 Ft** 21 071 610 Ft 7 804 300 Ft 1 560 860 Ft

Település	Lakosságszám 2018.01.01	tartalék	tartalék	Fizetési kötelezettség összesen
		Szolidaritási alap 10 Ft/lakos	Felújítási alap 100 Ft/lakos	
Ásványráró	2 013	20 130 Ft	201 300 Ft	2 174 040 Ft
Bezenye	1 426	14 260 Ft	142 600 Ft	1 540 080 Ft
Darnózseli	1 563	15 630 Ft	156 300 Ft	1 688 040 Ft
Dunakiliti	1 955	19 550 Ft	195 500 Ft	2 111 400 Ft
Dunaremete	244	2 440 Ft	24 400 Ft	263 520 Ft

Dunasziget	1 637	16 370 Ft	163 700 Ft	1 767 960 Ft
Feketeerdő	617	6 170 Ft	61 700 Ft	666 360 Ft
Halászi	3 159	31 590 Ft	315 900 Ft	3 411 720 Ft
Hegyeshalom	1 240	12 400 Ft	124 000 Ft	1 339 200 Ft
Hédervár	3 622	36 220 Ft	362 200 Ft	3 911 760 Ft
Jánossomorja	6 171	61 710 Ft	617 100 Ft	6 664 680 Ft
Károlyháza	566	5 660 Ft	56 600 Ft	611 280 Ft
Kimle	2 283	22 830 Ft	228 300 Ft	2 465 640 Ft
Kisbodak	376	3 760 Ft	37 600 Ft	406 080 Ft
Levél	1 972	19 720 Ft	197 200 Ft	2 129 760 Ft
Lébény	3 290	32 900 Ft	329 000 Ft	3 553 200 Ft
Lipót	759	7 590 Ft	75 900 Ft	819 720 Ft
Máriakálnok	1 996	19 960 Ft	199 600 Ft	2 155 680 Ft
Mecsér	617	6 170 Ft	61 700 Ft	666 360 Ft
Mosonmagyaróvár	32 539	325 390 Ft	3 253 900 Ft	35 142 120 Ft
Mosonszentmiklós	2 485	24 850 Ft	248 500 Ft	2 683 800 Ft
Mosonszolnok	1 778	17 780 Ft	177 800 Ft	1 920 240 Ft
Mosonudvar	452	4 520 Ft	45 200 Ft	488 160 Ft
Püski	636	6 360 Ft	63 600 Ft	686 880 Ft
Rajka	3 374	33 740 Ft	337 400 Ft	3 643 920 Ft
Újrónafő	869	8 690 Ft	86 900 Ft	938 520 Ft
Várbalog	404	4 040 Ft	40 400 Ft	436 320 Ft

78 043 780 430 Ft 7 804 300 Ft 84 286 440 Ft

2018-ban az összes településhozzájárulás és fizetési kötelezettség 83.774.520 Ft tett ki. A lakosságszám növekedés miatt a Társulás és szociális intézmények működéséhez szükséges forrás minimális mértékben nő. (511.920 Ft)

A minimálbér-, garantált bérminimum várható változása a KESZI költségvetésében járulékkal együtt várhatóan 65.876 ezer Ft költségnövekedést eredményez, míg a CSGYK költségvetésében várhatóan 23.173 ezer Ft költségnövekedést eredményez. További kiadásnövekedést eredményez a személyi juttatásokon belül az óvodai- iskolai szociális nevelés munkavállalóinak egész éves bértervezése. Így megközelítőleg mindösszesen a minimálbér- bérminimum várható változása 89 millió Ft többletköltséggel jár járulékkal együtt. Ezzel szemben, a már ismert – üzemeltetési támogatás nélküli – állami támogatás sorokon megközelítőleg 6 millió Ft többlettámogatásra számíthatunk.

Amennyiben a többletbéreköltség állami támogatással nem kerül kifizetésre, a gesztor önkormányzatnak a tagtelepülésekkel együtt kell viselnie a működési hiányt. Lakosságszámra bontva, figyelembe véve a többlet állami támogatást, 1.060 Ft/lakos többlethozzájárulással tudnánk a bérnövekedéssel járó költséget fedezni. Jelenleg mindösszesen 1.080 Ft/lakos hozzájárulást fizetnek a települések.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata 2018-ban a tagdíjak és a hozzájárulás mellett, összesen 105.327.972 Ft működési támogatást kellett biztosítani eredeti előirányzat

formájában, mely év közben a pótelőirányzatok – óvodai- és iskolai szociális segítő tevékenység állami támogatása - és intézményi maradvány nyilvántartásba vételével együtt 77.773.066 Ft-ra módosult. *Amennyiben a tagtelepülések képviselő-testületei a többlethozzájárulás támogató döntést nem hoznak, úgy a működési hiány a gesztor önkormányzat költségvetését terhelheti.*

Egyéb támogatások

Szociális feladatok vonatkozásában Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata továbbra is kiemelt figyelmet kíván fordítani a Társulás intézményeire.

Gyermekek hétfégi, szünidei, valamint tábori étkeztetése

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2019. évi koncepciójában a Város Vezetés javaslatot tett a nyári szünidei gyermektábor további szervezésére, illetve a hajléktalanellátás-, és Családsegítő Központ támogatására.

A nyári szünidei gyermektáborban résztvevő rászoruló gyermekek táborban történő részvételének támogatása 2018-ban is - a szociális rászorultság kiemelt vizsgálata mellett - a Család- és Gyermekegőléti Központ közremőködésével valósult meg, mely feladatot az Önkormányzat a továbbiakban is támogatni kívánja.

A gesztor önkormányzat az pénzbeli ellátások során javaslatot tett a hajléktalanok meleg étkeztetése-, Családsegítő Központ támogatása tartós élelmiszer és gyógyszervásárlás támogatására.

A mosonmagyaróvári Képviselő-testület ez év szeptemberi testületi döntése alapján - mint szociális jellegő támogatás – az Önkormányzat 2019. évi költségvetésébe betervezésre kerül a ***Hospice Ház működésének támogatására 193 Ft/lakos hozzájárulást, azaz 6 280 027 Ft.*** (216/2018. (IX.20.) Kt. határozat)

Társulás részéről biztosítandó támogatások

2018. évi költségvetéshez hasonlóan javasoljuk, hogy a 2019. évi költségvetésbe is betervezésre kerüljön a szakmai feladatok ellátásának támogatására, a Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal felé fizetendő hozzájárulás év 3.600 ezer Ft összegben.

Javasoljuk, hogy civil szervezetek számára továbbra is biztosítsunk támogatási keretösszeget, mely keretösszeg a 2018. évi költségvetés alapján 900 ezer Ft.

Továbbá javasoljuk, hogy a kórházi eszközök beszerzésére a tagtelepőlésektől befolyó támogatás a Társulás részéről kerüljön kiegészítésre, a 2018. évi támogatási szintre. (2018-ban mindösszesen a támogatás 1.840 ezer Ft volt.)

A költségvetést érintően javasoljuk a Szolidaritási alap felhasználási lehetőségének bővítését a gyermekek „Tanoda”-i ellátásának fenntartása érdekében.

Intézményi tervezési irányelvek

A fentiek alapján a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó tervezési irányelveket a következőkben javasoljuk meghatározni:

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSI IRÁNYELVEI

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2019. 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 a Társulás 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) **A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az intézményvezetők által készített kimutatás alapján az intézményben jogviszonnyal – azaz nem megbízási szerződéssel foglalkoztatott – munkavállalók esetén, akiknek 2019. január 1-jén a várható rendszeres bruttó személyi juttatása nem éri el központi jogszabály(ok) alapján a 2018. január 1-jei bruttó bérszint 110%-os mértékét, azok rendszeres személyi juttatásának bruttó összegére 2018-ban maximum 10% mértékű bérfejlesztés kerülhet meghatározásra az intézményvezető javaslata alapján.**
- b) a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.

1.3. A 2019. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni:

A kiindulópont: a 2018. 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

= az intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel,

= 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 járulék költsége,
- 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 2019. évi tervezés során, a második kétheti jutalom forrásául, részbeni forrásául szükséges megjelölni;
- c) a számlafenntartási hozzájárulás mértéke 12.000 Ft/fő/év, mely járulékterhe is tervezendő, (1000 Ft/fő/hó)
- d) az intézmények alkalmazottai részére biztosítandó egyéb béren kívüli juttatás mértéke az évi nettó 100 ezer Ft SZÉP Kártya formájában,
- e) az intézményi költségvetésben az egyszeri kétheti bérkiegészítés kerül megtervezésre eredeti előirányzatban mint ösztönző elem, a jutalom. A kétheti bérkiegészítésen kívüli második kétheti keretösszegnek megfelelő jutalom meghatározása az adott költségvetési év végrehajtása során a Tanács külön döntése alapján történik az intézmény adott évi költségvetési maradványának figyelembevételével.

1.5. A jubileumi jutalmak és felmentési bérek név szerinti analitika alapján a fenntartó költségvetésébe kerülnek megtervezésre, az intézményvezetők igénylése alapján kerül átadásra a költségvetés végrehajtása során.

1.6. A munkaadókat terhelő járulékokkal 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 2018. évi december havi illetményre, és egyéb béren kívüli juttatásra még a 2018. december 31-ig hatályos járulék terhek vonatkoznak, míg 2019. évben számfejtésre kerülő juttatások esetén a 2019. január 1-jétől hatályos járulék terhek rakódnak.

2. A dologi kiadások tervezése

2.1 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.)

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

2.3 A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, illetve a Tanács által elfogadott előirányzat módosítások alapján a 2018. 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.

2.4 A közüzemi költségek tervezése a 2018. évi teljesítési adatokat figyelembe véve az intézmények költségvetésében kerül megtervezésre.

3 Felhalmozási kiadások tervezése

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

3.2. Uniós programokhoz, vagy egyéb pályázatokhoz kapcsolódó projektek esetén a kifizetési kérelmek vonatkozásában felhalmozási célú kiadásnak tekinthető tételek közvetlenül az intézmény költségvetését terhelik, akkor azt az adott intézménynél szükséges tervezni, szakmai alátámasztással.

4 Tartalék:

4.1 Tartalék formájában a Tanács költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér;

4.2 Tartalékként tervezzük meg, a felújítási alapból és szolidaritási alapban 2018-ban fennmaradó forrást,

4.3 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 2018. évi szintnek megfelelően kerül megtervezésre, figyelembe véve a pályázatok önerő igényét.

5 Bevételek:

5.1 Az intézményi működési bevételek tervezésénél figyelembe kell venni az előző évi teljesítéseket.

5.2 Felhalmozási bevételek tervezésénél csak a gazdaságilag megalapozott, várhatóan ténylegesen teljesülő bevételi források kerülhetnek tételesen megtervezésre.

5.3 A bevételek megtervezésénél fontos a szerződésekkel és szabályzatokkal való alátámasztottság ténye.

Tisztelt Tanács!

Javaslom Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2019. évi költségvetési koncepciójának a határozati javaslat szerinti elfogadását!

Mosonmagyaróvár, 2018. december 4.

Dr. Árvay István s.k.
polgármester

Határozati javaslat:

.../2018.(XII. 18.) Kt.

h a t á r o z a t

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa a Társulás és intézményei 2019. évi költségvetésének koncepcióját az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.