

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2019. november 25-ei ülésére

Tárgy: Térségi Társulás és általa fenntartott intézmények 2020. évi költségvetési koncepció

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 és Önkormányzati Osztály
Készítette: Szabóné Molnár Ildikó – aljegyző Hima Erika – intézmények 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 Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény –továbbiakban Áht. –24.§ (1) bekezdésének, valamint 87. §-ának hatályon kívül helyezése révén a Társulás következő évre szóló költségvetési koncepcióját nem kötelező a tanács elé terjeszteni. *A Társulás felügyelete alá tartozó szociális intézmények, illetve a Társulás tagtelepülések és gesztor önkormányzati támogatása miatt szükségesnek látjuk a 2020. évi tervezési irányelvek tanács általi meghatározását.*

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

Bevezető

A Pénzügyminisztérium – továbbiakban: PM – 2019. április 23-án adta ki a 2020. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját, 2018. július 23-án pedig kihirdetésre került Magyarország 2020. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2019. évi LXXI. 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 2020. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – úgy kell minden esetben megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2020. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2020. év utáni kifizetés céljából 2020. évi előirányzatot tervezni nem lehet.”

A 2020. évi koncepció, majd a költségvetés összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő változások a következők:

- 2019. évi LXVI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvény (kihirdetve 2019.VII.9.)
- 2019. évi LXXII. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szüksége módosításáról (kihirdetve 2019.VII.23.)
- 2019. évi LXXIII. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról (kihirdetve 2019.VII.23.)
- az Államháztartási törvény módosítása – 2011. évi CXCV. törvény
- 2019. évi XLVIII. törvény a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és ezzel összefüggő más törvények módosítása (kihirdetve 2019.VI.24.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosítása
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról módosításáról
- várható: az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló „saláta” őszi törvénycsomag, valamint a minimálbér és garantált bérminimum változásáról szóló Kormány rendelet.

A minimálbér és garantált bérminimum a kormány és a munkáltatók között létrejött két éves, 8%-os növekedést tartalmazó bérmegállapodás értelmében, a minimálbér várható összege bruttó 161.000 Ft/hó, a garantált bérminimum várhatóan bruttó 210.600 Ft/hó lesz.

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

A Parlament 2019. július 23-án elfogadta az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló törvényt (2019. évi LXXIII. tv.), valamint 2019. június 24-én a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és ezzel összefüggő más törvények módosításáról szóló törvényt (2019.évi XLVIII. tv.).

Személyi jövedelemadó

Új adóalap-kedvezményt iktat be a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvénybe, amelynek szabályrendszere élethosszig tartó személyi jövedelemadó mentességet biztosít a legalább négy gyermeket szült vagy örökbefogadott, és azokat saját háztartásában nevelő vagy felnevelt édesanyák számára a munkával szerzett jövedelmeik tekintetében.

Forgalmi adók

18%-ról 5%-ra csökkenti a szálláshelyadás áfa kulcsa.

Szociális hozzájárulás adó változása

A szociális hozzájárulás adó, valamint az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás mértéke 2019.07.01-től 17,5%-ra csökkent.

Tervezést befolyásoló legfőbb tényezők

Kiadási oldal

Személyi juttatások alakulása: alapvetően a tervezést befolyásoló, a személyi juttatások változását meghatározó tényező a *minimálbér és garantált bérminimum várható változása*. A Kormány és a munkáltatók érdekszövetsége között létrejött két éves megállapodás alapján 8% emelkedés várható. A Kormány rendelet várhatóan december hónapban jelenik meg.

Figyelembe véve a hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 324/2018. (XII. 30.) Korm. rendelet intézkedéseit valamint a fent említett megállapodás, a minimálbér és garantált bérminimum változása a következő szerint várható:

	2017. év	2018. év	2019.év	2020.év várható	Változás várható mértéke
Szakképzettség nélküli feladat ellátáshoz kapcsolódó minimálbér	127 500 Ft	138 000 Ft	149 000 Ft	161 000 Ft	108%
Szakképzettséghez kötött feladat ellátáshoz kapcsolódó garantált illetmény alap	161 000 Ft	180 500 Ft	195 000 Ft	210 600 Ft	108%

A központi bérintézkedési javaslatot figyelembe véve a 2020-ra szóló előzetes tervek összeállítása során a 8%-os bérszínvonal emelésből indultunk ki.

Azon közalkalmazottak és egyéb munkavállalók esetén, ahol a minimálbér-, illetve bérminimum változása nem eredményez bérszínvonal emelkedést a 2019. december havi bruttó bérhez képest, munkáltatói döntés alapján, +8%-os bérszínvonal emelkedés került előzetesen megtervezésre.

Egyéb béren kívüli juttatások: a központi költségvetési törvény alapján a káféteria- illetve a számlavezetés mértéke nem változik. A törvény a köztisztviselőkre vonatkozóan határozza meg a káféteria mértékét. Figyelembe véve Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat intézményei vonatkozásában javasolt káféteria mértéket, javasoljuk, hogy a KESZI és a CSGYK vonatkozásában is a káféteria juttatás nettó 100e Ft/év összegről 135e Ft/év összegre való emelését.

A számlavezetési hozzájárulás törvény által meghatározott mértéke maximum bruttó 1.000 Ft/fő/hó.

A Térségi Társulás esetén pályázatokhoz kapcsolódó megbízási díjak már nem kerülnek tervezésre. A Társulásnál ezen a rovaton kizárólag az előző évek szintjén azonos mértékű reprezentációs kiadás kerül megtervezésre.

A járulékok vonatkozásában 2%-ponttal 17,5% csökken a szociális hozzájárulási adó, viszont az minimálbér várható változása miatt a rehabilitációs hozzájárulás összege növekedni fog, mivel a hozzájárulás alapja a mindenkori minimálbér 9-szerese.

A fentiek alapján a KESZI és CSGYK vonatkozásában a személyi juttatások- és járulékok vonatkozásában a következő változás várható:

Intézmény	Személyi		Változás	%
	2019	2020		
CSGYK	212 349 000 Ft	230 087 500 Ft	17 738 500 Ft	108,35%
KESZI	487 151 222 Ft	537 003 000 Ft	49 851 778 Ft	110,23%
Összesen			67 590 278 Ft	

Intézmény	Járulék		Változás	%
	2019	2020		
CSGYK	44 677 000 Ft	43 990 000 Ft	-687 000 Ft	98,46%
KESZI	106 059 000 Ft	109 632 810 Ft	3 573 810 Ft	103,37%
			2 886 810 Ft	

A KESZI vonatkozásában a járulékok növekedésének oka a rehabilitációs hozzájárulás növekedése, illetve a táppénz hozzájárulás mértéke a 2019. évi teljesítési szinten került betervezésre.

Mindkét intézmény esetén a növelt összegben javasolt egyéb béren kívüli juttatás járulékköltsége is emeli összeségében a járulékok előirányzatát.

Térségi Társulás esetén kizárólag a tervezendő reprezentációs juttatás utáni kötelező járulék és adó kerül meghatározásra.

Dologi kiadások: a CSGYK esetén a dologi kiadások mértéke várhatóan 2019. évi eredeti előirányzathoz képest várhatóan 10-11% nőne az óvodai, iskolai szociális segítő tevékenység feladat ellátáshoz kapcsolódó kiküldetési kiadások, az üzemeltetési anyagok beszerzése miatt, illetve az ételmezési nyersanyagnorma várható emelkedése miatt a vásárolt ételmezés költsége is várhatóan növekedni fog.

A KESZI vonatkozásában a dologi kiadások várható előirányzata a 2019. évi eredeti előirányzathoz képest 20-21%-kal fog emelkedni. A növekedés alapvető oka a 2015. évi szinten álló nyersanyagnorma rendezése, melynek révén az üzemeltetési anyagokra betervezett költség szint emelkedik be.

A beszerzési eljárás alapján a szociális étkeztetéshez kapcsolódó vásárolt ételmezés díja növekedni fog, figyelembe véve a 2019. évi teljesítéseket is.

A közüzemi díjak esetén is várható költségnövekedés a TOP-s pályázatból felújított KESZI konyha kapacitásnövekedése miatt.

	Dologi		Változás	%
Intézmény	2019	2020		
CSGYK	35 970 593	40 102 000	4 131 407	111,49%
KESZI	225 887 162	272 700 000	46 812 838	120,72%
Összesen			50 944 245	

A Térségi Társulás esetén a dologi kiadások szintje nem fog változni 2019. évi eredeti előirányzathoz képest, illetve pályázatokhoz kapcsolódóan dologi kiadás már nem kerül megtervezésre.

Pénzeszközátadások, ellátottak pénzbeli juttatása: pénzeszköz átadás – az elmúlt évekhez hasonlóan – a Térségi Társulásnál kerül megtervezésre, melyre a következő javaslatot tesszük:

- Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Hivatal támogatása 3.600e Ft/év
- civil szervezetek támogatására: 900e Ft/év
- kórházi eszközbeszerzés támogatása (társulási kiegészítéssel): 1.840e Ft/év.

Ellátottak pénzbeli juttatása az előző évi szinten javasoljuk tervezni mindkét intézmény esetén. (CSGYK 450e Ft, KESZI 600e Ft)

Tartalék képzés: tartalék képzésére a Társulás költségvetésében kerül sor a következő jogcímenek:

- szolidaritási alapon fennmaradó év végi maradvány
- felújítási alapon fennmaradó év végi maradvány
- intézmények jubileumi jutalom és felmentési bérre elkülönített forrás (várhatóan a CSGYK esetén 3.988.491 Ft, a KESZI esetén 8.994.331 Ft)
- belépési hozzájárulás megfizetett jogszabály alapján elkülönítendő forrás
- valamint biztonsági általános tartalék.

Fejlesztések: a CSGYK központ esetén egyelőre nem javasunk fejlesztést tervezni, figyelemmel arra, hogy az év végi maradvány összege nem ismert.

Év közben, az éves beszámoló elfogadása után, amennyiben lehetséges források rendelkezésre állnak az intézmény előzetesen a következő fejlesztéseket tervezi megvalósítani:

- Vasutas utca 10. udvarkarbantartás, fűvesítés (ami kimaradt a TOP-s beruházásból), GYÁO kerítés drótháló létrehozása, GYÁO víz és szennyvízhálózat cseréje, utána festési helyreállítási munkák, Vasutas utca beltéri ajtók feliratozása.

KESZI: várható maradvány terhére már eredeti előirányzat formájában szeretné az intézmény tervezni az ipari mosógép cseréjét, és a „Csendes szoba” kialakításának megkezdését.

Az év végi maradvány teljes összegének ismeretében, amennyiben a források azt biztosítják, az intézmény a jövő év során a következő fejlesztéseket szeretné megvalósítani:

- további ipari mosógépek beszerzése, Aranykor Idősek otthonában faablakok, fa bejárati ajtó cseréje, pánik gomb beszerelése a nővérszobába, Alapszolgáltatási Centrumban bejárati ajtó cseréje, Mosoni Idősek Klubjában faablakok cseréje, illetve padlóburkolat cseréje, Lengyári úti otthon szennyvízhálózat cseréje.

A tervezett fejlesztéseket egyrészt az intézményi maradványforrásból, külső támogatásokból illetve a tagtelepülések által fizetett és fizetendő felújítási alapból kívánjuk majd finanszírozni.

Intézményfinanszírozás várható alakulása: figyelembe véve a személyi juttatásoknál várható illetve javasolt 8% bérszínvonal emelkedés, a nettó 135e Ft/fő/év béren kívüli juttatás és a dologi kiadások emelkedés miatt a két intézmény finanszírozása várhatóan a következő módon alakulhat:

	2019. év	2020. év	
Irányítás alá tartozó költségvetési szervek támogatása összesen	653 235 698 Ft	768 294 025 Ft	Változás
.- CSGYK	240 946 865 Ft	258 340 846 Ft	107%
.- KESZI	412 288 833 Ft	509 953 179 Ft	124%

Az intézményfinanszírozásban megjelenő jelzőrendszer támogatása, és fejlesztő foglalkozás támogatása a 2019. évi szinten került megtervezésre.

Egyéb nem a Társulás és intézményei költségvetésében megjelenő kiadás: Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. november 21-én tárgyalta 2020. évi költségvetési koncepcióját.

A koncepció szociális támogatások részében a Polgármester a következő támogatásra tett javaslatot:

„A Képviselő-testület 2018. évi szeptemberi döntése alapján - mint szociális jellegű támogatás – javasoljuk tervezni a **Hospice Ház működésének támogatását**. 2018-ban a Képviselő-testület, a Mosonmagyaróvári Térségi Társulás közreműködésével, 193 Ft/lakos hozzájárulásról döntött, azaz 6 263 622 Ft átadásáról. (216/2018. (IX.20.) Kt. határozat)

A pénzeszköz átadására nem került sor, a Hospice Ház állami támogatásának hiánya miatt.

Jelenlegi információink alapján a Hospice Ház éves működési kiadása 90 millió Ft, mely forrásbiztosításához támogatókat keresnek. **Fontosnak tartom, hogy a gyógyíthatatlan betegek részére egy „szerető menedék” jöjjön létre Mosonmagyaróváron, ezért javaslom,**

hogy 2020-ban az Önkormányzat költségvetésében, mint szociális jellegű támogatás kerüljön betervezésre 50 millió Ft támogatás a Hospice Ház működésének segítéséhez.”

Bevételi oldal

Állami támogatások alakulása:

2019. évi valamint 2020. évi központi költségvetési törvények 2. számú mellékletének összehasonlítása alapján, jövő évben az állami támogatások alakulására vonatkozóan, a következőket jelezhetjük előre:

Jogcím	Fajlagos támogatás 2019	Fajlagos támogatás 2020	2020. évi törvényjavaslat szerint várható előirányzata	Változás előző évhez képest
Család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	3 400 000 Ft/számított létszám gyermekjólét, központ 3.300.000 Ft	3 780 000 Ft/számított létszám gyermekjólét, 3.300.000 Ft/számított létszám a központ	A család- és gyermekjóléti szolgálat fajlatos támogatása nő 380.000 Ft/számított létszámmal, mely kb. 5.928e Ft többlettámogatást jelent.	
Szociális étkeztetés	55 360 Ft/fő 110%-a azaz 60 896 Ft/fő	65 360 Ft/fő 110%-a azaz 71.896 Ft/fő	nő a támogatás 11 000 Ft/fő összeggel, mely kb. 5,6M Ft többlettámogatás. Marad a társulási ellátás miatt a 110%	
Házi segítségnyújtás	330.000 Ft/fő 130%-a azaz 429.000 Ft/fő	330.000 Ft/fő 130%-a azaz 429.000 Ft/fő	nem változott, marad a társulási feladatellátás miatt a 130%	
Időskorúak nappali int. Ellátása	109.000 Ft/fő 150%-a azaz 163.500 Ft/fő	190 000 Ft/fő 150%-a azaz 285 000 Ft/fő	a társulási feladatellátás miatt a 150%-os emelés nem változott a fajlagos normatíva viszont nőtt 121.500 Ft/fővel, mely kb. 4,1M Ft többlettámogatás	
Fogyatékos és demens személyek ell.	Fogyatékos és demens: 500 000 Ft/fő 110%-a azaz 550 000 Ft/fő, foglalkoztatási támogatásban részesülő fogyatékos: 200.000 Ft/fő 110%-a azaz 220.000 Ft/fő,	Fogyatékos és demens 689 000 Ft/fő 110%-a azaz 757.900 Ft/fő. Foglalkoztatási támogatásban részesülő fogyatékos 413.400 Ft/fő 110%-a azaz 454.740 Ft/fő	a társulási feladatellátás miatt a 110%-os emelés nem változott a fajlagos normatíva nőtt 207.900 Ft/fővel a demensek és fogyatékosok esetén, mely kb. 17,1M Ft többlettámogatást jelenthet, melyet az emelkedő ellátotti létszám is befolyásol. A foglalkoztatotti támogatásban részesülő fogyatékos esetén 234.740 Ft/fővel nő a támogatás, mely kb. 2.347 ezer Ft többlettámogatást jelenthet.	
Hajléktalanok nappali ellátása	206.100 Ft/számított férőhely társulási ellátás esetén 120%- a, azaz 247.320 Ft/számított férőhely	239.100 Ft/számított férőhely társulási ellátás esetén 120%-a, azaz 286.920 Ft/számított férőhely	39.600 Ft/számított férőhellyel nő a támogatás, mely kb. 1.425 ezer Ft többlettámogatás. Marad a társulási feladatellátás miatt a 120%-os eltérítés	
Hajléktalanok átmeneti ellátása	490 000 Ft/férőhely társulási feladat ellátás esetén 110%- a azaz 539 000 Ft/férőhely	569 350 Ft/férőhely társulási feladat ellátás esetén 110%-a azaz 626.285 Ft/férőhely	Marad a társulási feladatellátás miatt a 110%-os eltérítés. A támogatás fajlagos összege 87.285 Ft/férőhellyel nő, mely kb. 5,1M Ft többlettámogatás	

Bértámogatás szociális szféra	2 848 000 Ft/számított létszám	3 858 040 Ft/számított létszám	finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók száma szorozva az elismert bértámogatással	nőtt a fajlagos támogatás 1.010.040 Ft/számított létszámmal, mely 38,5M Ft többlettámogatást jelenthet
intézmény üzemeltetési támogatás		központilag meghatározott	központilag meghatározott figyelembe véve az ellátottak létszámát és az intézmény üzemeltetési kiadásait valamint az ellátási díjbevételt.	
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		központilag meghatározott	nincs konkrétum 2019. november 30-áig állapítja meg a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter. Ugyanakkor keret áll rendelkezésre a 2020-as tv-ben, úgy mint 2019-es tv-ben	

A fenti összehasonlító táblából - a 2020. évi tervezés szempontjából - a következő előzetes megállapítások tehetők a novemberi felmérés alapján:

a Térségi Társulás által irányított szociális intézmények állami támogatásának rendszere nem változik, de meghatározott jogcímenek a fajlagos támogatás mértéke jelentősen nő.

A család- és gyermekjóléti szolgálat fajlagos támogatása nő 380.000 Ft/számított létszámmal, mely megközelítőleg 5.928e Ft többlettámogatást jelentene. *Ugyanakkor a 2020-ra vonatkozó novemberi felmérés eredménye alapján a változást a támogatási rendszer még nem mutatta ki.*

2018. szeptember 1-jétől a Társulás intézményének – Család és Gyermekjóléti Központ - feladatellátása kibővült az „*Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységgel*”. 2019-ben már egész évben terveznünk kellett a feladattal, mely feladat ellátáshoz – ágazati jogszabályok alapján – 11 fő szociális segítő alkalmazására lenne szükség. 2019-ben a feladatra 37.589.415 Ft támogatást kapott az intézmény, 2020-ra is hasonló mértékű támogatásra számítunk. 2019-ben a tervezett munkaerő létszám feltöltése nem sikerült, ugyanakkor a központilag engedélyezték az állami támogatás dologi kiadásokra és fejlesztési kiadásokra való felhasználását.

Szociális étkeztetés: nő a támogatás 11 000 Ft/fő összeggel, mely kb. 5,6 millió Ft többlettámogatás jelent a Kistérségi Egyesített Szociális Intézménynek (KESZI).

Időskorúak nappali intézményi ellátása: fajlagos normatíva 121.500 Ft/fővel nőtt, mely kb. 4,1 millió Ft többlettámogatás jelent majd a KESZI-nek.

Fogyatékos és demens személyek ellátása: a fajlagos normatíva nőtt 207.900 Ft/fővel a demensek és fogyatékosok esetén, mely kb. 17,1 millió Ft többlettámogatást jelenthet. A foglalkoztatotti támogatásban részesülő fogyatékos esetén 234.740 Ft/fővel nő a támogatás, mely kb. 2.347 ezer Ft többlettámogatást jelenthet szintén a KESZI esetén.

Hajléktalanok nappali ellátása: 39.600 Ft/számított férőhellyel nő a támogatás, mely kb. 1.425 ezer Ft többlettámogatás eredményezhet.

Hajléktalanok átmeneti ellátása: a támogatás fajlagos összege 87.285 Ft/férőhellyel nő, mely kb. 5,1 millió Ft többlettámogatás jelenthet.

Szociális szféra bértámogatása: nőtt a fajlagos támogatás a két intézmény vonatkozásában 1.010.040 Ft/számított létszámmal, mely megközelítőleg 38,5 millió Ft többlettámogatást jelenthet.

Az állami támogatás vonatkozásában nem ismert az üzemeltetési támogatás mértéke, ezért az előzetes tervek vonatkozásában a 2019. évi eredeti előirányzat került figyelembevételre. A üzemeltetési költségek növekedése miatt azonban számítunk ezen a jogcímen az állami támogatás növekedésére, illetve számítunk a család- és gyermekjóléti szolgálat támogatásának emelésére is a költségvetési törvényben meghatározott fajlagos mutató alapján.

Állami támogatás várható alakulása jelenleg ismert információk alapján:

Intézmény	2019. évi	2020. évi	változás	%
CSGYK	139 194 100 Ft	142 624 032 Ft	3 429 932 Ft	102,46%
KESZI	274 742 135 Ft	339 058 922 Ft	64 316 787 Ft	123,41%

A kiadási oldalon részletezettek alapján látható, hogy a CSGYK esetén jelenlegi információink alapján számított jövő évi állami támogatás a várható központi bérfejlesztés mértékének megfelelő összegű bérnövekedést nem finanszírozza.

A KESZI vonatkozásában a bér- és járulékváltozást az állami támogatás növekedés finanszírozza, viszont a dologi kiadások növekedésének már csak a negyedét fedezi.

Mindkét intézmény esetén azonban várunk az adatok pontosítására, egyrészt az üzemeltetési támogatás meghatározása miatt, másrészt a család és gyermekjóléti szolgálat finanszírozásának rendezése miatt.

Saját bevételek mindkét intézmény esetén előre számolunk a pótelőirányzatban kifolyósításra kerülő ágazati pótlék, bérkompenzáció bevételeire. Egyenlőre mind államháztartáson belül járó támogatásként tervezzük, majd év közben a pótelőirányzat kiközlése alapján az intézményfinanszírozásba vezetjük át. Az ágazati pótlék és bérkompenzáció előzetes tervezése csökkenti az intézményi hiányt.

A CSGYK esetén az eredeti tervekben nem számoltunk a *KABELT támogatással*. A drogpont elterelés 2019. augusztusban a Szociális Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól átvette a Nemzeti Népegészségügyi Központ. Idén támogatás a feladat ellátásra még nem érkezett meg, bár a Központnak kötelező feladata annak ellátása. Az így *kieső bevétel 1,5 millió Ft*.

A KESZI esetén a *szolgáltatások, ellátási díjbevételek* várhatóan 7,8 millió Ft-tal csökken, figyelembe véve a 2019. évi teljesítéseket.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás és a fejlesztő foglalkozás támogatására a 2019. évi szinten került a támogatás meghatározásra. A támogatások vonatkozásában szintén várjuk a pontosabb információkat.

Maradványfelhasználás: év közben az év végi maradvány meghatározása rendkívül nehéz feladat. Az óvatosság elve miatt az előzetes tervekben a maradvány mértékét a CSGYK esetén a 2019. évi szinten hoztuk, a KESZI esetén pedig jóval a 2019. évi szint alatt –

figyelembe véve az intézmény szeptember havi költségvetési jelentését – hoztuk 56,1 millió Ft összegben.

A maradvány tényleges összege majd a 2019. évi zárszámadás elfogadása során válik ismertté.

Tagtelepülések támogatásai, hozzájárulásai:

A jelenleg érvényes támogatások és hozzájárulások alapján a tagtelepülések hozzájárulásai a következő módon alakulnak:

- szociális intézmények bérváltozásához kapcsolódóan 2019-ben jóváhagyott kiegészítő hozzájárulás	1223 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
összesen:	1723 Ft/lakos

Egy-egy településre leosztva a támogatás mértéke a 2019. január 1-jei hivatalos lakosságszám alapján:

		intézményekre felosztva	társulási működésre	CSGYK megjelenítve	Társulás kifizetés
Település	Lakosságszám 2019.01.01	580 Ft + 643 Ft/lakos=1 223 Ft/lakos	Meglévő tagdíj 270 Ft/lakos	Gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos	Kórházi eszközök beszerzése 20 Ft/lakos
Ásványráró	2 053	2 510 819 Ft	554 310 Ft	205 300 Ft	41 060 Ft
Bezenye	1 435	1 755 005 Ft	387 450 Ft	143 500 Ft	28 700 Ft
Darnózseli	1 584	1 937 232 Ft	427 680 Ft	158 400 Ft	31 680 Ft
Dunakiliti	2 003	2 449 669 Ft	540 810 Ft	200 300 Ft	40 060 Ft
Dunaremete	249	304 527 Ft	67 230 Ft	24 900 Ft	4 980 Ft
Dunasziget	1 677	2 050 971 Ft	452 790 Ft	167 700 Ft	33 540 Ft
Feketeerdő	621	759 483 Ft	167 670 Ft	62 100 Ft	12 420 Ft
Halászi	3 188	3 898 924 Ft	860 760 Ft	318 800 Ft	63 760 Ft
Hegyeshalom	3 660	4 476 180 Ft	988 200 Ft	366 000 Ft	73 200 Ft
Hédervár	1 238	1 514 074 Ft	334 260 Ft	123 800 Ft	24 760 Ft
Jánossomorja	6 119	7 483 537 Ft	1 652 130 Ft	611 900 Ft	122 380 Ft
Károlyháza	562	687 326 Ft	151 740 Ft	56 200 Ft	11 240 Ft
Kimle	2 299	2 811 677 Ft	620 730 Ft	229 900 Ft	45 980 Ft
Kisbodak	376	459 848 Ft	101 520 Ft	37 600 Ft	7 520 Ft
Levél	2 033	2 486 359 Ft	548 910 Ft	203 300 Ft	40 660 Ft
Lébény	3 279	4 010 217 Ft	885 330 Ft	327 900 Ft	65 580 Ft
Lipót	752	919 696 Ft	203 040 Ft	75 200 Ft	15 040 Ft
Máriakálnok	2 007	2 454 561 Ft	541 890 Ft	200 700 Ft	40 140 Ft

Mecsér	634	775 382 Ft	171 180 Ft	63 400 Ft	12 680 Ft
Mosonmagyaróvár	32 454	39 691 242 Ft	8 762 580 Ft	3 245 400 Ft	649 080 Ft
Mosonszentmiklós	2 518	3 079 514 Ft	679 860 Ft	251 800 Ft	50 360 Ft
Mosonszolnok	1 792	2 191 616 Ft	483 840 Ft	179 200 Ft	35 840 Ft
Mosonudvar	445	544 235 Ft	120 150 Ft	44 500 Ft	8 900 Ft
Püski	635	776 605 Ft	171 450 Ft	63 500 Ft	12 700 Ft
Rajka	3 548	4 339 204 Ft	957 960 Ft	354 800 Ft	70 960 Ft
Újrónafő	871	1 065 233 Ft	235 170 Ft	87 100 Ft	17 420 Ft
Várbalog	409	500 207 Ft	110 430 Ft	40 900 Ft	8 180 Ft

Összesen 78 441 95 933 343 Ft 21 179 070 Ft 7 844 100 Ft 1 568 820 Ft

Település	Lakosságszám 2019.01.01	Szolidaritási alap 10 Ft/lakos	Felújítási alap 100 Ft/lakos	Fizetési kötelezettség összesen adott településre
Ásványráró	2 053	20 530 Ft	205 300 Ft	3 537 319 Ft
Bezenye	1 435	14 350 Ft	143 500 Ft	2 472 505 Ft
Darnózseli	1 584	15 840 Ft	158 400 Ft	2 729 232 Ft
Dunakiliti	2 003	20 030 Ft	200 300 Ft	3 451 169 Ft
Dunaremete	249	2 490 Ft	24 900 Ft	429 027 Ft
Dunasziget	1 677	16 770 Ft	167 700 Ft	2 889 471 Ft
Feketeerdő	621	6 210 Ft	62 100 Ft	1 069 983 Ft
Halászi	3 188	31 880 Ft	318 800 Ft	5 492 924 Ft
Hegyeshalom	3 660	36 600 Ft	366 000 Ft	6 306 180 Ft
Hédervár	1 238	12 380 Ft	123 800 Ft	2 133 074 Ft
Jánossomorja	6 119	61 190 Ft	611 900 Ft	10 543 037 Ft
Károlyháza	562	5 620 Ft	56 200 Ft	968 326 Ft
Kimle	2 299	22 990 Ft	229 900 Ft	3 961 177 Ft
Kisbodak	376	3 760 Ft	37 600 Ft	647 848 Ft
Levél	2 033	20 330 Ft	203 300 Ft	3 502 859 Ft
Lébény	3 279	32 790 Ft	327 900 Ft	5 649 717 Ft
Lipót	752	7 520 Ft	75 200 Ft	1 295 696 Ft
Máriakálnok	2 007	20 070 Ft	200 700 Ft	3 458 061 Ft
Mecsér	634	6 340 Ft	63 400 Ft	1 092 382 Ft
Mosonmagyaróvár	32 454	324 540 Ft	3 245 400 Ft	55 918 242 Ft
Mosonszentmiklós	2 518	25 180 Ft	251 800 Ft	4 338 514 Ft
Mosonszolnok	1 792	17 920 Ft	179 200 Ft	3 087 616 Ft
Mosonudvar	445	4 450 Ft	44 500 Ft	766 735 Ft
Püski	635	6 350 Ft	63 500 Ft	1 094 105 Ft
Rajka	3 548	35 480 Ft	354 800 Ft	6 113 204 Ft
Újrónafő	871	8 710 Ft	87 100 Ft	1 500 733 Ft
Várbalog	409	4 090 Ft	40 900 Ft	704 707 Ft

Összesen

78 441

784 410 Ft

7 844 100 Ft

135 153 843 Ft

Amennyiben a tagdíjakat változatlanul hagyjuk, akkor a kiadási szint emelkedése miatt, az állami támogatások-, saját bevételek- és maradványfelhasználás vonatkozásában rendelkezésre álló információk alapján, a két intézmény működési hiánya következő módon alakulna:

Intézmény/jogcím	CSGYK	KESZI
Kiadási főösszeg 2019	300 225 739 Ft	831 706 096 Ft
Várható főösszeg 2020	314 629 500 Ft	926 771 665 Ft
Várható változás kiadás	+14 403 761 Ft	+95 065 569 Ft
Saját bevételek 2019	3 800 000 Ft	291 600 000 Ft
Saját bevételek 2020	2 300 000 Ft	299 400 000 Ft
Várható változás saját bevétel	-1 500 000 Ft	+7 800 000 Ft
állami támogatás 2019	139 194 100 Ft	274 742 135 Ft
állami támogatás 2020	142 624 032 Ft	339 058 922 Ft
Várható változás állami	+3 429 932 Ft	+64 316 787 Ft
maradvány felhasználás 2019	2 900 000 Ft	64 018 083 Ft
maradvány felhasználás 2020	3 000 000 Ft	56 120 855 Ft
Várható változás maradvány	+ 100 000 Ft	-7 897 228 Ft
tagtelepülési hozzájárulás intézményre jutó 2019	39 568 839 Ft	69 395 285 Ft
tagtelepülési hozzájárulás intézményre jutó 2020	33 886 330 Ft	69 891 113 Ft
Várható változás tagtelepülés hozzájárulás	-5 682 509 Ft	+495 828 Ft
Egyéb támogatások 2019	52 578 874 Ft	88 371 420 Ft
Egyéb támogatások 2020	50 988 654 Ft	85 869 871 Ft
Egyéb támogatások változása	-1 590 220 Ft	-2 501 549 Ft
Intézményi működési hiány (gesztor önkormányzat által kifizanszírozott eredeti előirányzat szerint) 2019	62 183 926 Ft	43 579 173 Ft
Intézményi működési hiány várható mértéke 2020	81 830 484 Ft	76 430 904 Ft
Intézményi működési hiány változása	+19 646 558 Ft	+32 851 731 Ft

Fentiek alapján látható, hogy az intézmények működési hiánya az állami támogatással részben fedezett bérfejlesztés-, és a dologi kiadások növekedése miatt mindösszesen 52.498.289 Ft-tal nő.

Amennyiben további intézkedés nem történik a hozzájárulások mértékének változása miatt, úgy a hiányfinanszírozást a gesztor önkormányzatot fogja terhelni.

Tájékoztató az társulási projektekről 2020. évi költségvetés szempontjából:

Keszi konyha: a pályázat záró elszámolására készülünk. A projekt vonatkozásában 162.999 Ft költségmaradvány jelentkezik. Jelenleg egy olyan a projektet érintő költségvetés módosítás lett beküldve az Államkincstár felé mely, elfogadása esetén a fent említett maradvány összeget sem kell vissza fizetni a támogatást biztosító szervezet felé.

Ha az átcsoportosítást a Kincstár engedélyezi, úgy visszafizetési kötelezettségünk nem keletkezik a pályázatból.

CSGYK: a kiviteli munkák folyamatosan, ütemterv szerint haladtak, a projekt határidőre elkészül. A pályázat benyújtása során a fejlesztés vonatkozásában a tervezőnek nyilatkoznia kellett az egyes feladatok – bővítés, felújítás, udvarrendezés – vonatkozásában a fajlagos költségkorlátról. A tényleges teljesítés alapján a fejlesztés összességében szerződés szerint teljesült, de fajlagos költségek eltérnek a tervezettől. A fejlesztési költség tervezői költségbecslés alapján nettó 99.785 ezer Ft volt, ezzel szemben a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés szerinti, önerővel megtámogatott vállalás nettó 103.882.822 Ft volt. A fejlesztésen belül a bővítés vonatkozásában nem tudtuk tartani a tervezői költségbecslés alapján meghatározott fajlagos költséget, mindösszesen 7.231.012 Ft-tal térünk el.

2019. október 8-án a Magyar Államkincstár felé írásban jeleztük az eltérést, és kértük, hogy a fajlagos költségkorláttól szíveskedjenek eltekinteni, mivel a fejlesztésre vonatkozó fajlagos költségek mértéke a tervezéskor még pontosan nem volt ismert.

A Magyar Államkincstár a mai napig nem jelzett vissza levelünkre. Támogató döntés esetén a pályázathoz nem fog kapcsolódni visszafizetési kötelezettség. Ellenkező-, legrosszabb esetben az eltérésre jutó állami támogatás visszafizetését állapíthatják meg.

EFOP hajléktalan: a pályázat záró elszámolása folyamatban van. A projekt vonatkozásában 361.875 Ft költségmegtakarítás képződött. Az eszközbeszerzés költség sorom maradt 318.025 Ft, a közbeszerzési költség soron maradt 26.900 Ft, 3000 Ft marad a műszaki ellenőri soron illetve 13.950 Ft maradt a nyilvánosságot biztosító költség soron.

Költségvetés módosítást szeretnék benyújtani arra vonatkozóan, hogy a fent említett maradvány összegek átvezetésre kerüljenek az építést érintő általunk biztosított önerőre.

Ha az átcsoportosítást a Kincstár engedélyezi, úgy visszafizetési kötelezettségünk nem keletkezik a pályázatból.

Tervezési irányelvek:

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS **2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSI IRÁNYELVEI**

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2020. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

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

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- a) A Társulás irányítása alá tartozó egyéb költségvetési szervek vonatkozásában az intézményvezetők által készített kimutatás alapján az intézményben jogviszonnyal – azaz nem megbízási szerződéssel foglalkoztatott – munkavállalók esetén, akiknek 2020. január 1-jén a várható rendszeres bruttó személyi juttatása nem éri el központi jogszabály(ok) alapján a 2019. december 31-ei bruttó bérszint 108%-os mértékét, azok rendszeres személyi juttatásának bruttó összegére 2020-ban maximum 8% mértékű bérfejlesztés kerülhet meghatározásra az Önkormányzat saját bevételei terhére, a vezető javaslata alapján.
- b) a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.

1.3. A 2020. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni:

A kiindulópont: a 2019. 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, bölcsődei pótlék kiegészítő juttatás összegével,
= 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 2020. 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 135 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 Képviselő-testület 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, karkedvezményes-biztosítási járulékot, egészségügyi hozzájárulást (egyéb béren kívüli juttatások terhei!), táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

1.7. A járulékok vonatkozásában a 2019. évi december havi illetményre, és egyéb béren kívüli juttatásra még a 2019. december 31-ig hatályos járulék terhek vonatkoznak, míg 2020. évben számfejtésre kerülő juttatások esetén a 2020. január 1-jétől hatályos járulék terhek rakódnak.

2. A dologi kiadások tervezése

1.1. A dologi kiadásokat a 2019. évi eredeti előirányzatból és a 2019. évi döntésekből, átszervezésekből kiindulva szükséges tervezni.

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

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

1.4. A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, illetve a Tanács által elfogadott előirányzat módosítások alapján a 2019. 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.

1.5. A közüzemi költségek tervezése a 2019. évi teljesítési adatokat figyelembe véve az intézmények költségvetésében kerül megtervezésre.

2. 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. Az intézménynél keletkező épületet, építményt érintő beruházási vagy felújítási igény alapján forrás meghatározása a 2019. évi maradvány jóváhagyását követően történhet.

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

3. Tartalék:

- a) tartalék formájában a Társulás költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér és kapcsolódó járulék költsége;
- b) tartalék formájában kerülhet megtervezésre a Társulás költségvetésében a felújítási alap-, és szolidaritási alap keretösszege, melynek összegét a tagtelepülések által megfizetett tagdíj határozza meg;
- 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 2019. évi szintnek megfelelően kerül megtervezésre.

4. Bevételek:

4.1 Az intézményi működési bevételek tervezésénél figyelembe kell venni a szociális ágazatra vonatkozó jogszabályváltozásokat, illetve az ételmezési térítési díjakra vonatkozó szabályozást.

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

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

Mosonmagyaróvár, 2019. november 18.

Dr. Árvay István elnök sk.

..../2019. (XI.25.) TT határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa a Térségi Társulás és fenntartása alatt működő költségvetési szervek 2020. évre vonatkozó tervezési irányelveit és koncepcióját elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Árvay István