

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2022. február 22-i ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2022. évi költségvetési terve

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Szociális Bizottság

Előkészítő szervezeti egység:
Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény, valamint Család és Gyermejjóléti Központ
gazdasági egysége

Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal – Önkormányzati Osztály és Pénzügyi Osztály

Készítette:
Szabóné Molnár Ildikó - aljegyző

Pénzügyi fedezetet igényel.

Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas.

Fehérné dr. Bodó Mariann jegyző

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

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország 2022. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2021. évi XC. törvény - továbbiakban költségvetési törvény - alapján elkészítettük Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi költségvetéséről szóló határozat-tervezetet.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – továbbiakban: Áht. - 24.§ (2) és (3) bekezdése rendelkezik a költségvetési rendelet előkészítéséről és benyújtásáról. A jegyző a költségvetési rendelettervezetet az Áht. 29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő, mely tervezetet a polgármester február 15-ig, vagy ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés nem fogadta el a naptári év kezdetéig, akkor a törvény hatályba lépésétől számított 45 napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az előterjesztés készítését meghatározta a tanács által 2021. december 14-én jóváhagyott, Mosonmagyaróvár Térségi Társulás intézményeinek 2022. évi költségvetési koncepciója.

Bevezető

A 2022. évi költségvetés összeállítása az előző évhez képest kiegyensúlyozottabban zajlott, mivel az Társulás és az intézmények hiányfinanszírozását biztosító Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat feladatellátáshoz kapcsolódó, a pandémia helyzet kezeléséhez tartozó döntések már ismertek voltak.

Meghatározó tényezője a költségvetésnek a központi, illetve a helyi bérfejlesztési intézkedések, illetve a gesztor önkormányzat további nagyszámú hiányfinanszírozó képessége.

A költségvetési koncepció előterjesztésében igyekeztünk a Tanácsot tájékoztatni mind azokról a jogszabályi változásokról, melyek a költségvetés tervezését befolyásolják, ugyanakkor elmondhatjuk, hogy a decemberi testületi ülésre készített előterjesztést követően további-, a költségvetés szempontjából kiemelt jogszabályok kerültek kibocsátásra.

A következőkben összefoglalást kívánunk adni azon jogszabályi változásokról, melyek költségvetésükre közvetlen hatással bírnak és a 2022. évi koncepció tárgyalását követően kerültek elfogadásra, feldolgozásra¹:

- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 703/2021. (XII.15.) Korm. rendelet,
- a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér, valamint egyes szociális ellátások megállapításával kapcsolatos kormányrendeletek módosításáról szóló 704/2021. (XII.15.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek és a bevett egyházak és belső egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2022. évi kompenzációjáról szóló 713/2021. (XII.20.) Korm. rendelet,
- a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm. rendelet,²

¹ A Társulás 2022. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztés 2021. november 30-ig bezárólag részletesen felsorolja a költségvetés megtervezését befolyásoló jogszabályokat. Ezen rendelkezéseket jelen előterjesztésben nem ismételjük.

² A Kormány rendelet alapján pótlólagos állami támogatást biztosítanak a település önkormányzatoknak és közvetetten a társulásoknak minimálbér és bérminimum, illetve ágazati pótlékok változása miatt.

- a közszéfera egyes területei béremeléséhez nyújtott támogatásról 1004/2022. (I.14.) Korm. határozat,
- 2021. évi CXXXI. törvény a minimálbér és a garantált bérminimum 2022. évi emelésével összefüggésben szükséges adóintézkedésekről, valamint egyes más intézkedésekről.

A költségvetési terv összeállítása során az Elnök fő célja a munkavállalók létfenntartásának biztosítása, a munkahelyek megtartása, a meglévő szociális támogatási rendszer fenntartása, a vírushelyzettel szemben történtő védekezés biztosítása, az intézmények biztonságos működtetése, a már elért ellátási színvonal fenntartása, további fejlesztése.

Jelen terv készítése során az elsődleges szempont a működési oldal forrásigényének megtervezése volt, és ezen költségek szembeállítása a rendelkezésre álló forrásokkal, majd ez követően a döntéshozók által vállalt fejlesztési lehetőségek kerültek számbavételre.

Intézményi, szervezeti változás előzetes tervek szerint nem befolyásolja a 2022. évi költségvetési terv összeállítását.

A tervezési irányelvek, illetve a jogszabályváltozások alapján tervezett 2022. évi költségvetés bevétel oldalát a következő módon határoztuk meg:

BEVÉTELEK

A 2022. évre tervezett költségvetési bevételek rovatok szerinti bemutatása a következő:

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2021	Módosított előirányzat 2021	Teljesítés 2021. november	Terv 2022	Változás 2021. évi eredeti előirányzathoz képest
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 004 031 917 Ft	1 033 025 519 Ft	918 273 604 Ft	1 199 301 505 Ft	119%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	9 643 000 Ft	9 643 000 Ft	2 644 308 Ft	0 Ft	0%
Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	298 100 000 Ft	298 100 000 Ft	257 937 383 Ft	263 592 100 Ft	88%
Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245) (B6)	0 Ft	0 Ft	1 376 007 Ft	0 Ft	
Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 311 774 917 Ft	1 340 768 519 Ft	1 180 231 302 Ft	1 462 893 605 Ft	112%
Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	215 917 624 Ft	215 917 644 Ft	215 917 644 Ft	215 070 148 Ft	100%
Bevételek mindösszesen	1 527 692 541 Ft	1 556 686 163 Ft	1 396 148 946 Ft	1 677 963 753 Ft	110%

1. Működési támogatások államháztartáson belülről

Itt kerül megtervezésre az intézmények működéséhez kapcsolódó állami támogatás gesztor önkormányzat által történő átadása, az intézmények működtetéséhez szükséges, Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által biztosított hiányfinanszírozás, illetve valamennyi tagönkormányzat részéről megfizetendő hozzájárulás tagdíj. Szintén ez a rovaton tervezzük az év közben, pótelőirányzat formájában központilag biztosítandó, intézményeket illető ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék és bérkompenzáció összegét, valamint a feladat alapú támogatásokat.

Állami támogatások alakulása

A költségvetési koncepcióban tételesen bemutattuk, hogy mely jogcímek vonatkozásában növekszik a fajlagos állami támogatás, illetve, hogy az állami támogatás mértékének várható alakulása. A koncepció a 2021. november hónapban leadott előzetes felmérés alapján prognosztizált állami támogatásokat tartalmazza.

Az összefoglaló tábla alapján látható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest 22%-kal több állami támogatásban részesül a Társulás, illetve az intézmények, mely a koncepcióhoz képest 87.827 ezer Ft többlettámogatást jelent. Ezt a nagyszámú változást a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm. rendelet eredményezi.

Kiemelt jogcímek	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat figyelembe véve a 8/2022. (I.14.) Korm. Rendeletet	Változás 2021. évi eredeti előirányzathoz képest Ft-ban	Változás 2021. évi eredeti előirányzathoz képest %
Település önkormányzat szociális feladatainak támogatása (Térségi Társulás fenntartása alatt lévő intézmények támogatása)	524 268 277 Ft	639 215 941 Ft	114 947 664 Ft	122%

A költségvetési határozattervezet 12. melléklete jogcímenként mutatja az állami támogatás 2022. eredeti előirányzatának alakulását.

A Család és Gyermejjóléti Központ feladatellátásra a tavalyi évhez képest 34.562 ezer Ft többlet állami támogatást kapunk, míg a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény esetén 80.386 ezer Ft több központi támogatás érkezik eredeti előirányzat formájában.

Év közben pótelőirányzat formájában érkező, tervezett központi bevételek, feladat alapú támogatások

Ezen a rovaton tervezzük be – az intézményi működési hiány csökkentése érdekében – a központilag év közben pótelőirányzat formájában befolyó támogatásokat:

- összevont ágazati pótlék
 - KESZI 108.400 ezer Ft (előző évhez képest 55%-kal több)
 - CSGYK 77.581 ezer Ft (előző évhez képest 47%-kal több)
- egészségügyi kiegészítő pótlék KESZI-nél 1.758 ezer Ft

- bérkompenzáció és a nyugdíjas kluboknál a férőhely alapján folyósítandó pótlólagos állami támogatás, a veszélyhelyzet időszakában KESZI-nél 18.300 ezer Ft

Feladatalapú támogatások között a következő támogatások jelennek meg:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 9.995.600 Ft
- fejlesztő foglalkoztatás 14.574.000 Ft
- utcai szociális munka 8.178.000 Ft.

2021-ben ezen a rovaton jelentkezett az éjjeli menedékhely működtetésére vonatkozó állami támogatás 3.968.910 Ft összegben, mely idén viszont már a tényleges állami támogatások között szerepel 4.664.180 Ft összegben.

Intézmények és a Társulás működését befolyásoló tagdíjak és hozzájárulások

A tagdíjak, hozzájárulások mértéke az előző évhez képest nem változott³:

- *szociális intézmények működésének fenntartása érdekében kiegészítő hozzájárulás: 1.223 Ft/lakos*
- *Térségi Társulás feladatellátáshoz kapcsolódó tagdíj: 270 Ft/lakos*
- *Család- és Gyermekjóléti Központ működésének fenntartásához kapcsolódó hozzájárulás: 100 Ft/lakos*
- *kórházi eszközbeszerzés támogatása: 20 Ft/lakos*
- *szolidaritási alapba való befizetés: 10 Ft/lakos*
- *felújítási alapba való befizetés 100 Ft/lakos.*

A határozattervezet 24. melléklete rögzíti a tagdíjak, hozzájárulások településenkénti összegét, mely mindösszesen 142.610.987 Ft-ot tesz ki. 2021-ben a tagdíjak és hozzájárulások együttes összege 135.979.160 Ft volt, azaz a lakosságszám változása alapján ez esetben is növekvő bevétellel számolhatunk közel 5% mértékben.

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat hiányfinanszírozása

Az emelkedő állami támogatások, hozzájárulások miatt a gesztor önkormányzat által történő intézmények hiányfinanszírozása kis mértékben csökkent. A következő táblázatban jelezzük a 2022. évre tervezett hiánypótlás összegét, összehasonlítva az előző év eredeti előirányzatával:

Intézmény	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi terv	Változás %
KESZI	72 862 905 Ft	124 119 295 Ft	170%
CSGYK	71 143 115 Ft	54 568 682 Ft	77%
Társulásba fizetett ⁴	36 699 950 Ft	0 Ft	0%
Összesen	180 705 970 Ft	178 687 977 Ft	99%

³ A költségvetési tervben a díj-, hozzájárulás mértékénél a 48/2017. (XI.07.) TT határozatot és az 5/2019. (II.26.) TT határozatot vettük figyelembe.

⁴ 2021-ben jövőbeli bérfejlesztés vonatkozásában eredeti előirányzatban helyeztünk el egy tartalék forrást, melyet finanszírozását Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata vállalt magára. Ebből keretből biztosítottuk 2021. szeptemberi tanácsulást követően az egységes 5% mértékű bérfejlesztést és annak járulék terhet.

A fenti táblázatból látható, hogy a KESZI esetében a központi bérfejlesztés illetve üzemeltetési költségek emelését a többlet állami támogatás nem finanszírozza ki, így a gesztor önkormányzati támogatás növekedett.

A CSGYK esetén is jelentkezik hiányfinanszírozás, annak mértékes azonban 23%-kal csökkent.

Működési támogatások változása előző évhez képest összefoglaló tábla

Jogcím/Intézmény	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi terv	Változás %
KESZI (ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék, bérkompenzáció, egyéb központi támogatás)	76 413 910 Ft	128 458 000 Ft	168%
CSGYK (ágazati pótlék, bérkompenzáció)	54 460 000 Ft	77 581 000 Ft	142%
Társulás (állami támogatás)	524 268 277 Ft	639 215 941 Ft	122%
Társulás (gesztor önkormányzat hiányfinanszírozása)	180 705 970 Ft	178 687 977 Ft	99%
Társulás (feladatalapú támogatások)	32 204 600 Ft	32 747 600 Ft	102%
Társulás (tagdíjak, hozzájárulások)	135 979 160 Ft	142 610 987 Ft	105%
Összesen	1 004 031 917 Ft	1 199 301 505 Ft	119%

2. Felhalmozási célú támogatások

Függőben lévő projektje nincs a Társulásnak így felhalmozási célú támogatással sem számolunk.

2021-ben a hajléktalanszálló pályázathoz kapcsolódóan terveztünk ezen a rovaton bevételt.

3. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek tervezését befolyásolta, befolyásolja a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény 147.§-a. Ez a szakasz rendelkezik a helyi díjak mértékének további időszakban való rögzítéséről. Eszerint helyi önkormányzat, annak költségvetési szerve illetve azon gazdasági társaságok esetén, melyben az önkormányzat többségi tulajdoni részesedéssel rendelkezik, az általa nyújtott szolgáltatások díját nem emelheti a 603/2020. (XII.18.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző napon hatályos és alkalmazandó mértékét túlhaladóan. Ez a rendelkezés 2022. június 30-ig korlátozza az intézményi működési bevételek alakulását.

A bevételek tervezését befolyásolja az ellátottak számának alakulása is, illetve még mindig hatással bír rá a pandémia helyzet. A CSGYK esetén a működési bevételeket a tavalyi év előirányzata alapján terveztük. A csökkenés a KESZI-nél mutatható ki, főként az ellátási díjbevételek vonatkozásában.

4. Maradvány igénybevétel

A maradvány forrás meghatározása még a 2021. évi számviteli zárása előtti időszakban történt.

Jelenleg a tervekben a következő maradványforrásokkal kalkuláltunk:

- **KESZI 30 millió Ft**
- **CSGYK 4 millió Ft**
- **Társulás 181.070.148 Ft**, melynek megoszlása a következő:
 - szolidaritási alaphoz kapcsolódó maradvány 4.873.612 Ft
 - felújítási alaphoz kapcsolódó maradvány 1.264.310 Ft
 - belépési hozzájárulás számlán lévő forrás 21.679.577 Ft
 - egyéb maradvány (működési-, felhalmozási célra) 153.252.649 Ft

A számviteli zárások alapján a maradványforrás tényleges, nyilvántartásba kerülő összege az éves beszámoló elfogadásával egyidejűleg történik⁵.

Összességében megállapítható, hogy a Társulás és intézményei költségvetése 1.667.963.753 Ft-ot tesz ki, mely az előző évhez képest 10%-kal magasabb összegben került meghatározásra. A bevételi oldalon az állami támogatások az előző évhez képest több mint 19% növekedést tartalmaz a központi bérfejlesztéshez igazodva. A magas maradványforrás felhasználás nagy része tartalék forrásként került megtervezésre a kiadási oldalon, a biztonságos működés és jövőbeli fejlesztési lehetőségek megalapozása érdekében. Mindezt ugyanakkor nem valósulhatna meg, ha a gesztor Önkormányzat hiányfinanszírozása nem marad a 2021. évi szinten.

KIADÁSOK

A kiadások tervezését alapvetően befolyásoló tényező a központi bérfejlesztés azzal, hogy a korábbi évek helyi döntésen alapuló korábbi bérfejlesztés összegét és hatását megtartani javasolja az előterjesztő.

A 2022. évre tervezett költségvetési bevételek rovatok szerinti bemutatása a következő (adatok Ft-ban):

⁵ Az előzetes záró költségvetési jelentés alapján a KESZI kimutatott 2021. évi maradványa 31.434.084 Ft, a CSGYK esetén 6.675.953 Ft, míg a Társulásnál 224.509.112 Ft. Az előzetes adatok alapján látható, hogy a tervezett maradványfelhasználás biztos forrásként kezelhető.

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2021. év	Módosított előirányzat 2021. év	Teljesítés 2021. november	Terv 2022. év	Változás 2021. eredeti előirányzath oz képest
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	800 345 500 Ft	857 280 510 Ft	687 139 827 Ft	994 090 300 Ft	124%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	136 203 650 Ft	139 064 371 Ft	108 573 878 Ft	144 514 890 Ft	106%
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	323 724 370 Ft	341 812 308 Ft	235 652 157 Ft	343 955 500 Ft	106%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+ 100)(K4)	1 050 000 Ft	1 130 000 Ft	933 595 Ft	1 350 000 Ft	129%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	4 834 000 Ft	77 035 924 Ft	76 399 073 Ft	3 600 000 Ft	74%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	2 740 000 Ft	2 740 000 Ft	850 000 Ft	4 580 000 Ft	167%
Tartalékok (K513)	218 143 652 Ft	89 611 665 Ft	0 Ft	173 968 003 Ft	80%
Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+1 50+161+163+175+176+177+ 178+189) (K5)	225 717 652 Ft	169 387 589 Ft	77 249 073 Ft	182 148 003 Ft	81%
Beruházások (=191+192+194+195+196+1 98+200) (K6)	18 318 920 Ft	25 678 936 Ft	10 469 779 Ft	5 016 500 Ft	27%
Felújítások (=202+...+205) (K7)	22 332 449 Ft	22 332 449 Ft	5 108 180 Ft	6 888 560 Ft	31%
Költségvetési kiadások Összesen	1 527 692 541 Ft	1 556 686 163 Ft	1 125 126 489 Ft	1 677 963 753 Ft	110%

I. Személyi juttatások

A szociális intézményekben foglalkoztatottak bére a miniálbérre vagy garantált bérminimumra épül, erre tevődik rá a korábbi évek munkáltatói döntésen alapuló bérfejlesztése, és az összevont ágazati pótlék.

A minimálbér és bérminimum változása a 703/2021. (XII.15.) Korm. rendelet szerint:

	2021. év	2022. év	Változás mértéke 2021. évhez képest
Szakképzettség nélküli feladatellátáshoz kapcsolódó minimálbér	167.400 Ft	200.000 Ft	119%
Szakképzettséghez kötött feladatellátáshoz kapcsolódó garantált bérminimum	219.000 Ft	260.000 Ft	119%

A szociális ágazatban foglalkoztatottak összevont ágazati pótlék változásáról szóló 663/2021. (XII.1.) Korm. rendelet rendelkezik a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális... végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet módosításáról. Eszerint a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 5. számú melléklete 2022. január 1-jével változott, bérfejlesztést eredményezve a szociális intézményeknél.

A tanács által jóváhagyott költségvetési koncepció a személyi juttatások tervezésére tekintettel a következő módon rendelkezett:

„1.2. A személyi juttatások tervezése

...

- a) *A személyi juttatások tervezése során a központi döntések, hatályos jogszabályok alapján kell a munkavállalók bérköltségét megtervezni, azzal, hogy 2021. évben kimutatott munkáltatói döntések összegét a 2022. évi tervezés során is biztosítani kell. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.*
- b) *A munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók esetén amennyiben a központi intézkedés révén a munkavállaló 2021. december havi bruttó munkabéréhez képest a 2022. január havi munkabére nem változik legalább 10% mértékben, úgy munkáltatói döntés szerint legfeljebb 10% mértékű bérfejlesztést kell biztosítani helyi döntés alapján.”*

A koncepciónak megfelelően terveztük az egyéb béren kívüli juttatást – nettó 135.000 Ft/fő/év -, a számla fenntartási hozzájárulás, illetve a kétheti bérkiegészítés lehetőségét.

A jogszabályi változásoknak és a koncepciónak megfelelően tervezett személyi juttatások előirányzata az előző évi eredeti előirányzathoz képest 24%-os növekedést mutat. (CSGYK esetén a személyi juttatások átlagosan 23%-kal, a KESZI-nél átlagosan 24%-kal nő.)

A Térségi Társulásnál az előző évhez képest megemeltük a személyi juttatás tervezett előirányzatát bruttó évi 850 ezer Ft összegben, a reprezentációs kiadások árszínvonal emelkedése miatt.

2. Járulékok

A koncepcióban jeleztük, hogy a szociális hozzájárulási adó mértéke 2,5%-kal csökken, illetve szakképzési hozzájárulás (1,5%) megszűnik.

A törvényjavaslat azóta elfogadásra került és a 2021. évi CXXXI. törvény alapján 2022. január 1-jétől a SZOCHO mértéke 13%, szakképzési hozzájárulást pedig nem kell fizetni.⁶

Figyelemmel a bérszínvonal változására és a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenésére összességében a járulékok tervezett összege nem változik jelentősen az előző évi eredeti előirányzathoz képest, azaz a tervszám a 2021. évi eredeti előirányzat szintjén marad.

A járulékok tervezésénél az intézményeknél figyelembe vettük a minimálbér változása miatt a rehabilitációs hozzájárulás változását is. A rehabilitációs hozzájárulás alapja a minimálbér 9-szerese, mely alap 2022-ben 1.800 ezer Ft.⁷

A járulék mértékének csökkenésének és a személyi juttatások emelkedésének együttes hatása révén összesen az eredeti előirányzathoz képest 6%-kal magasabb összegben került megtervezésre a járulék összege.

3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezésénél igyekeztünk figyelembe venni a szolgáltatások-, illetve a vásárolt készletek esetén jelentkező árszínvonal emelkedést. A dologi kiadások tekintetében a KESZI-nél a szolgáltatási kiadások előirányzata az előző évhez képest 10%-kal növekedett meg, ugyanakkor a teljesítéseket figyelembe véve a többi dologi kiadáshoz kapcsolódó rovatokon az előző évi előirányzattal tudtunk számolni. Így összességében a KESZI-nél a dologi kiadások előirányzata 6%-kal nőtt az előző évi előirányzathoz képest.

A CSGYK esetén a gyermekek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása és a szolgálat működése érdekében a készletbeszerzések és szolgáltatások előirányzata emelkedett jelentősen 23-26%-kal.

Az intézménynél a kommunikációs szolgáltatások előirányzata is nő az előző évhez képest 13%-kal új honlap, időpont foglalási rendszer kialakítása miatt.

Összességében a dologi kiadások előirányzata a CSGYK esetén 5.170 ezer Ft-tal nőtt az előző évhez képest, a KESZI-nél pedig 14.650 ezer Ft-tal. A Társulásnál a dologi kiadások előirányzat mindösszesen 411.130 Ft-tal nőtt, alapvetően az egyéb szolgáltatási kiadások előző évi teljesítésének alakulása miatt. A dologi kiadások együttesen az előző évhez képest 6%-kal növekedett.

4. Ellátottak pénzbeli juttatása

A két intézménynél tervezünk ilyen jellegű juttatást. A tervezés az előző évi teljesítési adatok alapján történik. A CSGYK esetén a 2021. évi előirányzatnak megfelelően került megtervezésre a kiadás. A KESZI vonatkozásában 600e Ft-ról 900 ezer Ft-ra nőtt a tervezett előirányzat.

⁶ A költségvetési szerveknek szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége a korábbi években sem volt.

⁷ Rehabilitációs hozzájárulást az a jogi személy (költségvetési szerv) köteles fizetni, akinek az éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 25 főt meghaladja, és a létszámának 5%-t a legalább napi 4 órában foglalkoztatott megváltozott munkaképességűek létszáma nem éri el. A kötelező alkalmazáshoz kapcsolódó hiányzó létszám alapján kell megállapítani a rehabilitációs hozzájárulást.

Nem a Térségi Társulás költségvetésében megjelenő tétel, de szervesen a KESZI intézményhez kapcsolódó szociális ellátási támogatás, a 90 éven felüli mosonmagyaróvári ellátottak számára ingyenes alapellátási szolgáltatás biztosítása.⁸ A gesztor Önkormányzat költségvetésében ilyen módon nyújtott közvetett támogatás éves mértékét közel 7 millió Ft határozta meg a testület.

A közvetett támogatásra való utalást a határozattervezet 16. melléklete is rögzíti.

5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a soron a munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnak átadandó támogatást terveztük meg, mely évek óta 3.600 ezer Ft.⁹

Illetve itt terveztük meg a Karolina Kórház – Rendelőintézet támogatására 2021-ben befolyt, de a Tanáccsal történt egyeztetés alapján 2021-ben át nem adott támogatás átadását, illetve a 2022. évre befolyó támogatás átadását. A két évben összegyűjtött/összegyűjtendő támogatás összege 3.680 ezer Ft.

6. Működési célú támogatások államháztartáson kívülre

A tanácsi döntés megalapozása érdekében ezen a rovaton tervezzük a civil szervezetek támogatását, melyre ebben az évben is 900 ezer Ft-ot különítettünk el.

7. Tartalékok előirányzata

Figyelemmel a maradványforrás alakulására a tartalékok előirányzata a következőket tartalmazza:

- szolidaritási alapon lévő maradvány forrás felhasználása, mely céltartalék	4.873.612 Ft
- felújítási alapon lévő maradvány forrás felhasználása, mely céltartalék	1.246.310 Ft
- 2019. évi beszámoló alapján tanácsi döntés alapján tartalékban helyezett forrás intézményi működésre:	11.038.969 Ft
- belépési hozzájárulás forrása, mint elkülönített céltartalék	21.679.577 Ft
- egyéb előre nem látható kiadásokra tervezett forrás mint általános tartalék	121.487.690 Ft
összesen:	173.968.003 Ft

⁸ Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat költségvetési rendelete a következő módon rendelkezik az ellátásról:
„... Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fenntartott Kistérségi Egyesített Szociális Intézménye által idősök számára biztosított alapszolgáltatási ellátást igénybe vevők személyi térítési díját megtéríti az ellátottak helyett, a következő feltételek együttes teljesülése esetén: az ellátott
a) a mosonmagyaróvári Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény által, idősök számára biztosított alapszolgáltatás igénybe vevője,
b) Mosonmagyaróváron állandó lakóhellyel rendelkezik,
c) betöltötte a 90. életévét és
d) tartási vagy öröklési szerződést nem kötött.
A személyi térítési díj átvállalása a 90. életév betöltését követő hónaptól történik.”

⁹ 2021-ben ezen a rovaton a teljesítés jóval magasabb összegű volt, mivel a 2020. évi beszámoló alapján, a Tanács döntésének megfelelően a gesztor önkormányzat visszautalásra került a fel nem használt hiányfinanszírozás. (71.638.775 Ft)

Ebben az évben jelentős általános tartalék forrás képzésre került sor, melynek felhasználása során elsősorban gondolnunk szükséges az intézmények épületeinek állagmegóvására, illetve az feladatellátás egyéb helyen való biztosítására.

8. Beruházások, felújítások

A felújítási terv a költségvetés elfogadását követően kerül tárgyalásra. Így eredeti előirányzat formájában csak az áthúzód kötelezettségeket, illetve a „megcímezett” forrásokat terveztük be.

A Társulásnál a Lengyári úton lévő épület építészeti-, gépészeti tervezés, művezetés, villamos tervdokumentáció elkészítésének a költségét terveztük be, bruttó 5.767.705 Ft összegben.

A koncepció alapján az intézményeknél eredeti előirányzatban beruházás, felújítás nem tervezhető, hacsak az nem kötött valamilyen címezett forráshoz, vagy nem igényel az intézmény gyors eszközpótlást.

Ennek megfelelően a CSGYK-ban nem terveztünk egyenlőre beruházást, felújítást, a KESZI-nél eszközbeszerzésre (laptopok, szoftverek, fénymásoló, irodabútor) bruttó 5.016.500 Ft-ot terveztünk be, illetve a „csendes szoba” kialakításra kapott adomány lehetséges cél szerinti felhasználása került betervezésre 1.120.855 Ft összegben.

A költségvetési kiadások így mindösszesen 1.677.96.753 Ft tesz ki, mely az előző évhez képest mindösszesen 10% növekedést mutat. A központi bérfejlesztés hatása a személyi juttatásokra és együttesen a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest 202.056 ezer Ft többletkiadást eredményezett. Ezt a kiadásnövekedést egyrészt az állami támogatások emelkedése finanszírozza – előző évhez képest 114.948 ezer Ft összegben, másrészt a 2021. évi maradványforrás. Ahhoz azonban, hogy magas szintű tartalék forrást biztosítson a Társulás a jövőbeli-, elkerülhetetlen fejlesztések érdekében a gesztor önkormányzati támogatás a 2021. évi szinten maradt.

9. Létszámok

Feladatellátás tekintetében változással nem számoltunk, így az engedélyezett létszámhely a 2021. évi létszámhellyel azonos:

KESZI esetén 159 fő, CSGYK esetén 58,5 fő.

A létszámhelyek alakulását szervezeti egységenként a határozattervezet 15. melléklete részletezi.

Tisztelt Társulási Tanács, kérjük az előterjesztés megtárgyalását és elfogadását.

Mosonmagyaróvár, 2022. február 14.

Dr. Árvay István elnök sk.

Határozati javaslat:

..../2022. (II.22.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva **Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményei 2022. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:**

1. A határozat hatálya a Társulási Tanácsra, annak bizottságaira és a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.
2. A Társulás költségvetésének címrendjét 2022. évre az *14. mellékletben* foglaltak szerint állapítja meg.

3. A költségvetés főösszegének megállapítása

3.1. A Társulás 2022. évi költségvetésének

- a) kiadási főösszegét: 1.677.963.753 Ft-ban, azaz egymilliárd-hatszázhetvenhétmillió-kilencszázhatvanháromezer-hétszázötvenhárom forintban,
 - aa) ebből kötelezően vállalt feladat: 1.664.477.613 Ft-ban, azaz egymilliárd-hatszázhatvannégymillió-négyszázhetvenhétezer-hatszázötvenhárom forintban,
 - ab) ebből önként vállalt feladat: 13.486.140 Ft-ban, azaz tizenhárommillió-négyszáznyolcvanhatezer-száznegyven forintban
 - ac) ebből államigazgatási feladat: 0 Ft-ban, azaz nulla forintban
- b) bevételi főösszegét: 1.462.893.605 Ft-ban, azaz egymilliárd-négyszázhatvankettőmillió-nyolcszázkilencvenháromezer-hatszázöt forintban,
 - ba) ebből kötelezően vállalt feladat: 1.449.407.465 Ft-ban, azaz egymilliárd-négyszáznegyvenkilencmillió-négyszázhetezerezer-négyszázhatvanöt forintban,
 - bb) ebből önként vállalt feladat: 13.486.140 Ft-ban, azaz tizenhárommillió-négyszáznyolcvanhatezer-száznegyven forintban,
 - bc) ebből államigazgatási feladat: 0 Ft-ban, azaz nulla forintban,
- c) a hiány összegét: 215.070.148 Ft-ban, azaz kettőszázötvenötmillió-hetvenezer-száznegyvennyolc forintban állapítja meg, mint előző évi maradvány felhasználás.

- 3.2. A Társulás összevont költségvetési mérlege e határozat *1. melléklete szerinti*, a Társulás összevont működési és fejlesztési egyenlegét bemutató mérleg e határozat *2. melléklete szerinti*.

4. A költségvetés hiánya, finanszírozásának módja

- 4.1. A működési hiány finanszírozása érdekében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján 2022. december 31-én folyószámlahitel igénybevételével a költségvetés nem számol.
- 4.2. A hiány belső finanszírozásának érdekében az előző év(ek) költségvetési maradványának 215.070.148 Ft-ban, azaz kettőszázötvenötmillió-hetvenezer-száznegyvennyolc forint összegben való felhasználását rendeli el az alábbiak szerint:
 - a) működés finanszírozására felhasznált maradvány 203.165.088,- Ft, azaz kétszázhárommillió-százhatvanötezer-nyolcvannyolc forint,
 - b) fejlesztés finanszírozására felhasznált maradvány 11.905.060,- Ft, azaz

tizenegymillió-kilencszázötzezer-hatvan forint.

4.3.A költségvetés a fejlesztési hiány finanszírozására hitelkeret felvételt nem határoz meg.

4.4. A hitel terhére történő kötelezettségvállalások csak az adósságot keletkeztető ügylet Kormány által történő engedélyeztetést követően, a hitelszerződés megkötése után tehetők.

5. A költségvetés mérlegei és kimutatásai

5.1.A Társulás és intézményei működési bevételeit jogcímenként, rovatonként a 3-5. *melléklet* szerint hagyja jóvá, ezen belül az intézmények finanszírozását a határozat 6. *melléklete* szerint hagyja jóvá.

5.2. A Társulás és intézményei felhalmozási bevételeit jogcímenként, rovatonként a 7. *melléklet* szerint hagyja jóvá

5.3.A Társulás és intézményei működési kiadásait jogcímenként, rovatonként a 8-10. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

5.4. A Társulás és intézményei felhalmozási kiadásait jogcímenként, rovatonként a 11. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

5.5. A Társulás intézményeinek működéséhez kapcsolódó állami támogatás jelen határozat 12. *melléklete* tartalmazza, mely támogatást Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata kap meg, mint gesztor önkormányzat a központi finanszírozásból. Az állami támogatás havonta, nettó finanszírozás keretében átadásra kerül.

5.6. A Társulás által átveendő és átadandó támogatásokat e határozat 13. *melléklete* szerint hagyja jóvá.

5.7. A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett költségvetési létszámhelyét e határozat 15. *melléklete* szerint hagyja jóvá.

5.8.A Társulás közvetett támogatást nem nyújt, adósságot keletkeztető ügyletet nem kíván kötni, hitelállománnyal nem rendelkezik, adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó saját bevételekkel nem rendelkezik. Ez a döntéseket a határozat 16., 19., 22. és 23. *melléklete* tartalmazza.

5.9.A 2022. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről szóló ütemtervet a 17. melléklet állapítja meg.

5.10. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben - továbbiakban: Áht – 24.§ (4) d) pontja alapján a költségvetési év és azt követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 18. melléklet tartalmazza;

5.11. Többéves kihatással járó döntéseket évenként és összesítve - 20. *melléklet*;

5.12. Európai Unió és egyéb támogatással megvalósuló programokkal, projektekkel a Társulás nem rendelkezik, melyről a határozat 21. melléklete nyilatkozik;

5.13. A Társulás tagjai által 2022. évben fizetendő hozzájárulások és díjak összegét e határozat 24. *melléklete* szerint hagyja jóvá.

6. A 2022. évi költségvetési bevételek

A Társulás a 2022. évi költségvetési bevételeit a felhasználás alapján az alábbiak szerint csoportosítja:

6.1. működésre, fenntartásra fordítható bevételek

- a) intézményi saját bevételek
- b) támogatás értékű működési bevételek
- c) egyéb bevételek
- d) 2021. évi maradvány felhasználása

6.2. fejlesztésre, fenntartásra fordítható bevételek

- a) támogatás értékű felhalmozási bevételek
- b) egyéb bevételek
- c) 2021. évi maradvány felhasználása

7. A 2022. évi költségvetési kiadások

A Társulás a 2021. évi költségvetési kiadásait a felhasználás alapján az alábbiak szerint csoportosítja:

- a) személyi juttatások
- b) járulékok
- c) dologi kiadások
- d) támogatás értékű működési kiadás
- e) működésre átadott támogatás ÁH-on kívül
- f) felhalmozás és felújítási kiadások

- 7.1. A Társulás a tagok által rábízott feladatokat végzi, amelyek a tagoknál jelennek meg kötelező feladatként.
- 7.2. A Társulás Tanácsa a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2022. évi költségvetésében a foglalkoztatottak javára havi bruttó 1.000 Ft/fő/hó számlafenntartási hozzájárulást állapít meg 2022. január 1. napjától, melynek számfejtése és kifizetése a költségvetési év november havában történik. Az évközben belépő és kilépő foglalkoztatott időarányosan jogosult a számlafenntartási hozzájárulásra. A kilépő foglalkoztatott esetén az utolsó munkában töltött napon kell kifizetni a számlafenntartási hozzájárulás időarányos részét.
- 7.3. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2021. évi költségvetésében a foglalkoztatottak javára évi nettó 135.000 Ft/fő egyéb béren kívüli juttatást állapít meg Széchenyi Pihenő Kártya formájában 2022. január 1. napjától, melynek számfejtési és kifizetési módjáról a költségvetési szerv vezetője az intézmény belső szabályzatában foglaltak szerint rendelkezik. A juttatás módjától való eltérés a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével történhet. Az évközben belépő és kilépő foglalkoztatott időarányosan jogosult a béren kívüli juttatásra. A kilépő foglalkoztatott esetén az utolsó munkában töltött napon kell kifizetni a béren kívüli juttatás időarányos részét.
- 7.4. Jogviszony megszűnés esetén a munkavállaló egyéb béren kívüli juttatásai nem kerülnek kifizetésre, amennyiben nem éri el a bruttó 1000 Ft-ot.
- 7.5. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2022. évi költségvetésében egyszer kétheti bérkiegészítés-keretet, valamint egyszer kétheti bruttó bér összegének megfelelő jutalomkeretet kerül meghatározásra a foglalkoztatottak javára.
- 7.6. Az egyszer kétheti bérkiegészítés kifizetésének ütemezése az intézményvezető javaslata alapján, a polgármester jóváhagyása szerint kerül számfejtésre és kifizetésre. Az egyszer kétheti bérkiegészítésre az jogosult, aki a kifizetés időpontjában az intézmény, vagy szervezet foglalkoztatási jogviszonyában áll. Az egyszer kétheti bérkiegészítésre az év közben belépő foglalkoztatott időarányosan jogosult.
- 7.7. Az egyszer kétheti bruttó bérnek megfelelő jutalom foglalkoztatottanként meghatározott összege, illetve a kifizetés ütemezése az intézményvezető javaslata alapján az elnök jóváhagyása szerint kerül számfejtésre és kifizetésre, figyelembe véve az intézmény költségvetésében az éves megtakarítás összegét.

8. Több éves kihatással járó feladatok előirányzatai

A Társulás több éves kihatással járó feladatként, 2022. évben az idősök bentlakásos otthonában történt befizetési kötelezettség miatt 21.679.577 Ft különített el, mely forrás a céltartalékok között került nyilvántartásba vételre.

9. Tartalékok

9.1. A Társulás általános tartaléka 121.487.690 Ft.

- 9.2.**A Társulás irányítása alá tarozó költségvetési szervek dolgozói részére jogszabály alapján fizetendő felmentési bér, és jubileumi jutalom összege, mint céltartalék: 13.623.845 Ft
- 9.3.** A „Szolidaritási Alap”-ban, valamint a „Felújítási Alap” -ban képzett forrás, működési szabályzat szerinti felhasználásra elkülönített céltartalék
- „Szolidaritási Alap”: 4.873.612 Ft
- „Felújítási Alap”: 1.264.310 Ft.
- 9.4.** Az idősek bentlakásos otthonában való belépéshez kapcsolódó megfizetett belépési hozzájárulás összege, mint elkülönített céltartalék 21.679.577 Ft.
- 9.5.**A Társulási Tanács 55/2020. (IX.22.) TT határozatával döntött a 48/2017.(XI.07.) TT. határozat és az 5/2019. (II.26.) TT határozat alapján megfizetett, 2019. évi kiegészítő hozzájárulás elszámolásának eredményéről. Az elszámolt forrás 11.038.969 Ft összegben a tartalékforrás részét képezi, mely a Társulás által fenntartott intézmények működéséhez, valamint a működést szolgáló ingatlanok állagmegóvásához kapcsolódóan használható fel.
- 9.6.** A jubileumi jutalom és felmentési bérekre, valamint a belépési hozzájárulás jogszabály szerinti visszafizetési kötelezettség teljesítésére elkülönített céltartalékon kívül, a tartalékok felhasználásáról a Társulási Tanács dönthet.
- 9.7.** A Társulás elnöke jogosult a Társulás jóváhagyott költségvetése alapján az intézményi jubileumi jutalmak és felmentési bérekre elkülönített előirányzatának teljesítmény szerinti átcsoportosítására – a költségvetésben meghatározott keretösszeg erejéig – értékhatártól függetlenül.
- 9.8.**A Társulás elnöke a Társulás utólagos tájékoztatása mellett dönt a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan - a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek által működtetett, közfeladat ellátását szolgáló ingatlanok állagmegőrzése céljából – ügyekben a Felújítási keretösszeg terhére, de legfeljebb egymillió Ft összegig.
- 9.9.**Jelen határozat 9.8. és 9.9. pontjában meghatározottakon kívül, a tartalékok felhasználásáról a Társulási Tanács dönthet.

10. Előirányzat felhasználási ütemterv

A Társulás 2022. évi bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a 17. *melléklet* szerint állapítja meg.

11. Előirányzat módosítás

- 11.1.** A költségvetési szerv vezetője jogosult és egyben köteles a jóváhagyott bevételi előirányzaton felüli többletbevételt, a tényleges többletnek megfelelő összegű előirányzat módosítására. A többletbevételt a költségvetési szerv csak a saját hatáskörű előirányzat módosítás után használhatja fel. A költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításról tájékoztatja a Társulás feladatait ellátó kistérségi koordinátort. A kistérségi koordinátor előkészítésében az elnök a Tanács a következő ülésén tájékoztatja a Tanácsot a végrehajtott előirányzat változásáról.
- 11.2.** Az elnök köteles tájékoztatni a Tanácsot, ha év közben az Országgyűlés, a Kormány illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap a Társulás számára pótelőirányzatot biztosít. A Tanács negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szervek számára a költségvetési beszámolók felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési határozatának módosításáról

12. Előirányzat átcsoportosítás

- 12.1. A költségvetési szerv vezetője a határozatban megállapított kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra nem jogosult.
- 12.2. A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény és a Család- és Gyermekjóléti Központ a gesztor önkormányzat - Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata - támogatását bármely irányban érintő előirányzat átcsoportosítási javaslata előterjesztése előtt köteles az önkormányzat jóváhagyását megszerezni.

13. Finanszírozás

- 13.1. A költségvetési határozat 24. *mellékletében* meghatározott tagdíjak és hozzájárulások megfizetését a tagönkormányzatok a Társulási Megállapodás alapján, adott év március 31-ig és adott év október 31-ig kötelesek biztosítani.
- 13.2. A Társulás a költségvetési szervek működéséhez a társulási támogatást és az állami hozzájárulást külön megállapodás szerint biztosítja.
- 13.3. A fedezet nélküli kötelezettségvállalásért az intézményvezető teljes körű anyagi és fegyelmi felelősséggel tartozik.

14. A maradvány megállapítása, elszámolása és felhasználása

- 14.1. A költségvetési szerv a maradványát az éves beszámoló készítésekor állapítja meg, a beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségükről szóló jogszabályoknak megfelelően.
- 14.2. A költségvetési szerv maradványát a Társulási Tanács felülvizsgálja és a zárszámadási határozatával egy időben hagyja jóvá.

15. Vagyonértékesítéssel kapcsolatos szabályok

A társulás költségvetési szervei használatában, illetve kezelésében lévő és feladatai ellátásához feleslegessé váló eszközöket, gépeket, berendezéseket, bármely vagyont 200.000.- Ft egyedi könyv szerinti bruttó értékig az intézményvezető saját hatáskörben, 200.001.- Ft és 2.000.000.- Ft bruttó értékhatár között az elnök előzetes egyetértése, a Pénzügyi Bizottság jóváhagyása után a legkedvezőbb ajánlatot tevő részére köteles értékesíteni. Egyéb esetekben a Tanács döntése szükséges.

A vagyonkezelésben lévő ingatlanokra vonatkozóan a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata és Mosonmagyaróvár Térségi Társulás között létrejött Vagyonkezelési szerződésben foglaltakat be kell tartani.

Saját tulajdonú ingatlanok esetén a nemzeti vagyonról szóló 2011. CXCVI. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy 5 millió Ft alatti forgalmi értékű ingatlan értékesítése esetén a legkedvezőbb ajánlatot figyelembe véve, a Pénzügyi Bizottság jóváhagyása után az elnök dönt, mely döntéséről utólag tájékoztatja a Társulási Tanácsot. Ezt meghaladó értékhatár felett a Társulási Tanács dönt az értékesítésről.

16. Bevételek elszámolása

- 16.1. Az intézményi - feladathoz nem kötött - működési többletbevételeket a keletkezésük helyén az intézmény működtetésére, felújítására, szakmai fejlesztésére lehet felhasználni.

17. Készpénzfizetés teljesítés

A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor, figyelemmel a költségvetési szervek pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra, és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének

követelményére:

- 17.1.készlet, kis értékű tárgyi eszköz beszerzése, (50 ezer Ft bruttó értékig)
- 17.2. kiküldetési kiadások,
- 17.3. reprezentációs kiadások,
- 17.4. kisösszegű szolgáltatási kiadások, (maximum bruttó 20 ezer Ft értékig)
- 17.5. ellátottak pénzbeli juttatásai
- 17.6. közfoglalkoztatottak juttatásai,
- 17.7. pályázatok végrehajtása során felmerülő (banki átutalással nem teljesíthető) kiadások,
- 17.8.munkavállalók nem rendszeres személyi juttatásai, amennyiben az érintett munkavállaló kérése alapján a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában erre felhatalmazott személy a kifizetést engedélyezi.

18. Költségvetési engedélyezett létszámhely

A társulás a társulás irányítása alá tartozó intézmények költségvetési engedélyezett létszámhelyét *217,5 főben* határozza meg, jelen határozat *15. melléklete* alapján.

19. Követelés elengedés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pont a)- g) alpontjai szerinti követelés, kiegészítve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 1. és 5. pontjában definiált behajthatatlannak minősülő és kisösszegű követelések elengedése a következő módon engedélyezhető:

A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben megjelenő, kisösszegű követelésnek minősíthető követelés, valamint a kisösszegűnek nem minősülő, de behajthatatlannak tekintendő követelések elengedéséről Társulás tanácsa dönt, a Pénzügyi Bizottság előzetes véleményét figyelembe véve.

20. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

A költségvetés végrehajtását a Társulás Pénzügyi Bizottsága köteles ellenőrizni. Az ellenőrzésről a bizottság elnöke a beszámoló határozattervezet előterjesztésekor köteles a Társulási Tanácsot tájékoztatni.

21. Záró és átmeneti rendelkezések

Jelen határozat felhatalmazza az elnököt, hogy a 2023. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez az intézmények részére a 2022. évi költségvetésük 1/12-ed részét biztosítsa havonta, a 2023. évi költségvetési határozat hatályba lépéséig a 2022. évi költségvetés maradvány forrása terhére.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: azonnal

Mosonmagyaróvár, 2022. február 14.

Dr. Árvay István
elnök