

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2023. december 12-i ülésére

Tárgy: Mosonmagyaróvár Térségi Társulás intézményeinek 2024. évi költségvetési koncepciója

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
Készítette: Hima Erika gazdasági vezető – Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény, Család és Gyermejjóléti Központ Szabóné Molnár Ildikó aljegyző – Önkormányzati Osztály
Pénzügyi fedezetet <u>nem igényel</u>
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas:
Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

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 hatályon kívül helyezése révén az önkormányzatok következő évre szóló költségvetési koncepcióját nem kötelező a képviselő-testületek elé terjeszteni. Ezzel a szabályozással a társulási tanácsok fenntartásában lévő intézmények következő évi koncepcióját sem kell a tanácsnak jóvá hagynia.

A veszélyhelyzet továbbra is fennáll az Ukrajna és Oroszország közötti háborús helyzet miatt, és az így kialakult gazdasági következmények és meghozott központi intézkedések még inkább indokolttá tették a jövő évi tervezési irányelvek meghatározását.

A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fenntartott szociális intézményeket, azok ez évi és jövő évi költségvetését is alapvetően érinti az infláció hatása, az élelmiszer beszerzési árak változása, a rezszi költségek alakulása, azon belül is a villamosenergia szolgáltatási díj közel 2,5-szeres emelkedése. Ugyanakkor a cél jelen helyzetben is megvédeni a munkahelyeket, biztonságos szinten fenntartani az intézmények működését, illetve a szociális feladatok ellátását, mely valamennyi tagönkormányzat törvény útján meghatározott kötelező feladata.

A 2024. évi költségvetés összeállítását számos egyeztetés előzi/előzte meg.

Bár a veszélyhelyzet továbbra is fennáll, ugyanakkor 2023. évben meghozott központi és helyi döntések, valamint jelen előterjesztésben javasolt intézkedések alapvetően befolyásolják a 2024. évi tervezést, szükségessé teszi további irányelvek meghatározását.

A költségvetési koncepció tervezetét a Tanács a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja és határozatot hoz a költségvetéskészítés további munkálatairól.

Bevezető

A Pénzügyminisztérium – továbbiakban: PM – 2023. március hónapban adta ki a 2024. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját, 2023. október 1-jén pedig kihirdetésre került Magyarország 2024. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2023. évi LV. törvény.

A PM által kiadott tájékoztató a pénzügyi tervező munka előfeltételeinél prioritásként kezelte a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás megerősítését.

A korábbi éveknek megfelelően az tervezési alapelv a következő:

„...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 2024. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – minden esetben úgy kell megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2024. évi várható pénzügyi teljesítéshez 2024. év utáni kifizetés céljából 2024. évi előirányzatot tervezni nem lehet.”*

Ezt utóbbi alapelvek a fejezetekre vonatkoznak. A Társulás a többévi kötelezettségvállalásra vonatkozó előirányzatokat a felmerülés, szerződéskötés évben megtervezi az óvatosság elve miatt, illetve a beszerzési eljárások indítása, szerződések aláírása érdekében.

A 2024. évi koncepció, majd a költségvetés összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő – a 2024. évi központi költségvetési törvényen kívüli - ismert jogszabályi háttér a szakmai ágazati jogszabályokon kívül a következők:

- Magyarország 2024. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2023. évi LIII. törvény (kihirdetve 2023.07.06.). A „saláta törvény” által bevezetendő vagy bevezetett módosítások a Társulás és intézményei jövő évi költségvetését kevésbé érinti.
- 2023. évi LIX. törvény ... és egyes adótörvények módosításáról (személyi jövedelemadó törvényt érintő módosítások például 30 év alatti anyák kedvezménye, áfa törvény érintő az Társulásra és intézményeire is hatással bíró rendelkezés, miszerint nem áll be a termék értékesítéséhez, szolgáltatás nyújtásához fűződő joghatás, ha az adóalany jogszabályban meghatározott feladat ellátását az ahhoz kapcsolódó vagyonnal átadja a – jogszabály által a feladat ellátására jogutódként kijelölt – szerző részére, feltéve, hogy az a [18. § \(1\) és \(2\) bekezdés](#)ében meghatározott feltételek szerint történik.
- 2023. évi LV. törvény Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről többnyire szövegpontosításokat tartalmaz.
- 2022. évi XLII. törvény szomszédos országban fennálló fegyveres konfliktus, illetve humanitárius katasztrófa magyarországi következményeinek elhárításáról és kezeléséről szóló törvény hatályát meghosszabbították 2024. május 23-ig. Többek között ebben a törvényben kerültek felsorolásra a következő rendelkezések jogszabályai:
 - Széchenyi Pihenő Kártya vonatkozóan pénzforgalmi szolgáltatói díj nem kerül felszámításra, illetve a kártya felhasználására vonatkozó 365 napos felhasználási kööttség, azon túli felhasználás esetén egyszeri díj kerül felszámítása,
 - háborús menekültek vonatkozásában igényelhető támogatás idejének hosszabbítása az egyetemes szolgáltatásra jogosultak körének meghatározásáról szóló 217/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet (mely módosításra került 2022. november 21-én): azon önkormányzati bérlakásban élő személy lakossági fogyasztónak minősül, mely önkormányzati épületben a gázfogyasztó készülék egy vagy több épület közös fogyasztását valósítja meg. Ha az épületben az önkormányzati vagy állami bérlakás, szállóférőhely földgázfogyasztásának mérése közös mérővel történik, a közös mérés vonatkozásában felhasználónak minősülő jogalany lakossági fogyasztónak minősül.
 - veszélyhelyzetre tekintettel meghosszabbodott az alkalmazás hatálya: az intézmény által a földgázkereskedővel megkötendő vagy megkötött hatályos földgáz-kereskedelmi szerződésben foglaltaktól eltérően a minimális földgáz-mennyiség a szerződött földgáz-mennyiség 75%-a, kivéve, ha a földgáz-kereskedelmi szerződés ennél kisebb minimális földgáz-mennyiséget állapít meg.
- A 20/2023. (IX.29.) EM rendelet módosította a távhőszolgáltatással és annak támogatásával kapcsolatos 50/2011. (IX.30.) NFM és az 51/2011. (IX.30.) NFM rendeleteket. A rendelet módosítás alapján a külön kezelt intézményeknek értékesített távhő díja nettó 13.995 Ft/GJ -ra csökkent 2023. október 1-jétől a nettó 27.259 Ft/GJ szolgáltatási díjról. (Közel felére csökkent a szolgáltatás díja)

- 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról,¹
- 2023. november 30-án megjelent az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény,

Helyi döntések, melyek befolyásolják a tervezést:

- 2023. március 21-i Tanácsülésen a vagyonkezelési szerződés ismét módosításra került: **Mosonmagyaróvár belterület 4408 hrsz-ú, 998 m² térmértékű, kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű, természetben Mosonmagyaróváron, a Ferenczy Károly utca 33. szám alatt található ingatlan** bekerült a Társulás vagyonkezelési szerződésébe. (16/2023. (III.21.) TT határozat)
- 2023. május 23-án a Tanács döntött a Napközbeni Gyermekfelügyelet megszüntetéséről a kihasználatlanság és a személyi feltételek hiánya miatt. (40/2023. (V.23.) TT. határozat)

2023. szeptember 26. ülésén döntés született 2023. július 1-re visszamenőleg 10% bérfejlesztésről, további egyszer kétheti bérkiegészítés, mint jutalom biztosításáról, szociális intézmények intézményi étkezési szolgáltatás közbeszerzéséhez pótlólagos a gesztor önkormányzattól kapott forrásról – **107 millió Ft – mely az intézményi étkezés, mint szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó támogatássá alakult.** A támogatás összege az Önkormányzat költségvetésében van megjelölve. Ha Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény kéri a Tanácstól költségvetése módosítását az étkezési szolgáltatáshoz kapcsolódóan, a Társulás írásbeli jelzése alapján folyósítja a támogatást az Önkormányzat. A koncepció készítésekor a 107 millió Ft összegű előirányzatból egyelőre az Intézmény 7.336.346 Ft forrást használt fel. Így jelenleg az Önkormányzatnál erre a célra elkülönített forrás egyenlege 99.663.654 Ft.

Ugyanezen előterjesztés alapján fogadta a Tanács a gesztor Önkormányzattól Mosonmagyaróvár Város **Önkormányzat tulajdonában lévő, Társulás vagyonkezelésében lévő a szociális intézmények által használt ingatlanok állagmegóvására, fejlesztésére** - a Képviselő-testület a 144/2023. (VIII.20.) Kt. határozata alapján – **elkülönített fejlesztési forrást 150.000.000,- Ft összegben.** (45/2023. (IV. 26.) TT. határozat)

- 2023. október 24-én a társulási Tanács döntött egy eredménytelen közbeszerzési eljárást követően arról, hogy **2024. január 1-jétől Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat intézménye a Futura Szolgáltató Központ vesz át a szociális intézményi étkezés feladatát.** A KESZI konyhát a hozzá kapcsolódó TOP-s támogatás miatt átadta üzemeltetésre a Futura Szolgáltató Központnak, a konyhához tartozó személyekkel együtt. Az alkalmazottak közalkalmazott jogviszonyból munkatörvénykönyv szerinti jogviszonyba kerülnek. Így a KESZI, mint vásárolt szolgáltatást tervezhet be a 2024. évi költségvetésében, melynek forrása az ellátási díjbevétel lesz. Ezzel az átszervezéssel 16 álláshely került átadásra az új szolgáltatóhoz. (71/2023. (X. 24.) TT. határozat)
- Szintén október 24-én döntött a Tanács a beruházási és felújítási terv módosításáról. A fennmaradó 157.386.303 Ft forrás fejlesztésre való felosztásáról szolt a döntés. Az

¹ A rendelet szerint 2023 december 1-jétől a minimálbér 15 százalékkal, a garantált bérminimum pedig 10 százalékkal emelkedik. Így a minimálbér bruttó 266.800 Ft/hó, a bérminimum bruttó 326.000 Ft/hó lesz.

eddig felhasználás a gesztor Önkormányzat által elkülönített 150 millió Ft-os támogatást nem érintette, a jelenlegi fejlesztések a társulási fejlesztési maradványt – 7.386.303 Ft - fogyasztja. (73/2023. (X. 24.) TT határozat)

Ezen túlmenően a tervezést alapvetően befolyásoló tényező a közüzemi költségek alakulása, figyelembe véve az előző évi számlák beérkezését.

1. Tervezést befolyásoló tényezők bevételi oldalán

1.1. Állami bevételek várható alakulása

Az állami támogatás igénylésének és folyósításának rendszere nem változott. A gesztor Önkormányzat részére kerül folyósításra minden hónapban, nettó finanszírozás keretében az állami támogatás. A KESZI és CSGYK érintő támogatás elszámolás alapján minden hónapban átadásra kerül a Társulásnak.

A jövő évi állami támogatás vonatkozásában a felmérés és adatszolgáltatás a Magyar Államkincstárnak ez év november 20-án megküldésre került, így a jogcímek közül négy kivételével rendelkezésünkre áll az igényelhető állami támogatás összege.

A fajlagos állami támogatás mértéke 2023-hoz képest a következő módon módosult:

Állami hozzájárulások: fajlagos támogatás változása

Jogcím	
2023. évi LV. törvény	
fajlagos	
Lakosságszám (fő)	31 954
Család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	Család és gyermekjóléti szolgálat 2023-ban 5.128.940 Ft/számított létszám, 2024-ben 5.980.790 Ft/számított létszám, Központ 2023-ban 4.843.970 Ft/számított létszám, 2024-ben 5.810.300 Ft/számított létszám
Szociális étkeztetés	2023-ban 81.190 Ft/fő/év, 2024-ben 87.570 Ft/fő/év
Házi segítségnyújtás	2023-ban 602.080 Ft/fő/év, 2024-ben 698.160 Ft/fő/év
Időskorúak nappali int. Ellátása	2023-ban 423.940 Ft/fő/év, 2024-ben 477.940 Ft/fő/év
Fogyatékos és demens személyek ellátása	2023-ban fogyatékos 963.220 Ft/fő/év, 2024-ben 1.098.960 Ft/fő/ellátott, foglalkoztatási támogatás 2023-ban 577.930 Ft, 2024-ben 659.370 Ft/fő/év, demens személyek nappali ellátása 2023-ban 912.400 Ft/fő/év, 2024. 995.900 Ft/fő/év
Hajléktalanok nappali ellátása	2023-ban 352.490 Ft/fő/év 2024-ben 390.890 Ft/fő/év
Hajléktalanok átmeneti ellátása	2023-ban 774.030 Ft/fő/év, 2024-ben 860.030 Ft/fő/év

Éjjeli menedékhely (új)	2023-ban 774.030 Ft/fő/év, 2024-ben 860.030 Ft/fő/év
Hajléktalanok nappali intézményi ellátása - a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter által kijelölt intézmény	2023-ban 11.045.900 Ft/év, 2024-ben 12.279.900 Ft/év
Bértámogatás szociális szféra	2023-ban 5.439.900 Ft/számított létszám/év, 2024-ben 6.399.900 Ft/számított létszám/év
intézmény üzemeltetési támogatás*	még nem ismert
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása*	2023-ban a törvényben fajlagos összeg nem került meghatározásra, 2024-ben 4.429 forint/fő/év

A fenti információk alapján, 2023. év november 22-i központi felülvizsgálat után, a jelölt állami támogatásokra a következő támogatásokat kapjuk eredeti előirányzat formájában, összehasonlítva a 2023-as eredeti előiránnyal:

Állami hozzájárulások (adatok Ft-ban)

Lakosságszám (adatok fő-ben)

32 158

31 954

Jogcím	Eredeti előirányzat 2023. év	Tervezett előirányzat 2024. év	Különbség
Család és gyermekjóléti szolgálat támogatása valamint család és gyermekjóléti központ	146 630 326 Ft	173 357 670 Ft	26 727 344 Ft
Szociális étkeztetés	35 480 030 Ft	38 355 660 Ft	2 875 630 Ft
Házi segítségnyújtás	83 087 040 Ft	90 760 800 Ft	7 673 760 Ft
Időskorúak nappali int. Ellátása	12 718 200 Ft	13 382 320 Ft	664 120 Ft
Fogyatékos és demens személyek ell.	44 233 650 Ft	58 654 560 Ft	14 420 910 Ft
Hajléktalanok nappali ellátása	12 689 640 Ft	14 072 040 Ft	1 382 400 Ft
Hajléktalanok átmeneti ellátása	32 509 260 Ft	36 121 260 Ft	3 612 000 Ft
Éjjeli menedékhely	4 644 180 Ft	5 160 180 Ft	516 000 Ft
Hajléktalanok nappali intézményi ellátása - a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter által kijelölt intézmény	11 045 900 Ft	12 279 900 Ft	1 234 000 Ft
Bértámogatás szociális szféra	179 516 700 Ft	204 796 800 Ft	25 280 100 Ft
intézmény üzemeltetési támogatás*	40 501 000 Ft	40 501 000 Ft	0 Ft
Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	38 338 496 Ft	43 532 641 Ft	5 194 145 Ft
Település önkormányzat szociális feladatainak támogatása	641 394 422 Ft	730 974 831 Ft	89 580 409 Ft

*

A „*” -gal jelölt sorok esetén még nem áll rendelkezésre információ, így a 2023. évi eredeti előiránnyal számoltunk. Az üzemeltetési támogatásra vonatkozó támogatást a államháztartásért felelős miniszter határozza meg az adott település adóerőképessége alapján 2023. december 15-ig. (*)

Jelenlegi információink szerint az előző évhez képest 89,6 millió Ft-tal több állami támogatásban részesül a Társulás az intézmények működtetéséhez eredeti előirányzatban.

Mutatók alakulása

Jogcím	2024. évi eredeti létszám adott ellátáshoz	2023. évi állami támogatás vonatkozásában jelzett ellátotti létszám
szociális étkeztetés	438 fő	437 fő
házi segítségnyújtás	130 fő	138 fő
időskorúak nappali intézményi ellátása	28 fő	30 fő
fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	17 fő	14 fő
foglalkoztatási támogatásban részesülők	10 fő	9 fő
demens személyek nappali intézményi ellátása	31 fő	28 fő
hajléktalanok nappali intézményi ellátása	36 fő	36 fő
hajléktalanok átmeneti szállás	42 férőhely	42 férőhely
hajléktalanok éjjeli menedékhelye	6 férőhely	6 férőhely

A szakmai ágazati pótlék miatt további pótlólagos állami támogatásra vonatkozó várakozásunk van.

Jelenlegi információk alapján 90 millió Ft többlet állami támogatásra számíthatunk, amennyiben az üzemeltetési támogatás mértéke nem változik.

1.2. Saját bevételek alakulása

Szolgáltatási díjakkal kapcsolatos döntés:

A gesztor Önkormányzat 2023. március 23-i testületi ülésén döntött az intézményi térítési díjak változásáról. A fenntartó minden év április 1-jéig megállapítja a díjak mértékét.

A CSGYK esetén az ellátási díjbevétel 200 ezer Ft-tal, a nyári tábori bevétel pedig 1 millió Ft-tal nő.

A KESZI-nél az előzetes tervek szerint a saját bevételek előirányzataira mindösszesen 24.050 ezer Ft-tal több előirányzatot terveznek. Ebből 20 millió Ft az ellátási díjbevételeknél jelentkezik.

Megközelítőleg az intézményi bevételek tekintetében közel **25,2 millió Ft-os árbevétel növekedést tartalmaznak az előzetes tervek a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.**

1.3 Működési célú pénzeszköztvételek várható alakulása

A tervezés során már az eredeti előirányzatban számolunk a szociális összevont ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásával, melyet év közben folyósítanak pótelőirányzat formájában. Azaz már eredeti előirányzat igyekszünk meghatározni ezen pótelőirányzatokat, hogy ezzel is csökkentsük az intézmények működési hiányát. Ezen támogatások kimutatása az előző évi teljesítési adatok alapján kerül megtervezésre az államháztartási támogatások rovatán.

Mivel az összevont ágazati pótlék mértéke a 2023. évi teljesítésnek megfelelően a tervszámok beállíthatók.

A bérkompenzáció viszont kivezetésre kerül, így ezen soron az intézmény nem tervez bevételt.

A két intézménynél a működési célú pénzeszköztvételek előirányzata összességében nőni fog a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

KESZI áht. belüli támogatás összegének változása 2023. évi eredeti előirányzathoz képest (ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék)	-3,9 millió Ft
CSGYK áht. belüli támogatás összegének változása 2023. évi eredeti előirányzathoz képest (ágazati pótlék)	+15,3 millió Ft

A fentiek alapján működési célú pénzeszköz átvétel soron az tervezett bevétel mértéke a tavalyi évi eredeti előirányzathoz képest összességében nő, várhatóan 11,4 millió Ft-tal.

1.4. Egyéb feladatfinanszírozás

2023. évi támogatási szerződések alapján az alábbi feladatokra a következő állami támogatást tervezzük be, mint feladatalapú támogatás:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: 5.420 ezer Ft. Az előző év eredeti előirányzatához képest 2.952 ezer Ft-tal kevesebb a forrás a 2023-as támogatási szerződés alapján. 2024-re még nincs támogatási szerződés; és az Intézmény 200 készüléket vállalt. (Gondos óra miatt csökken az igénybevétel).

- fejlesztő foglalkoztatás: 20.342 ezer Ft (2023. november 29-én a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézet Pályázati Igazgatóság által megküldött e-mail alapján), mely 6,3 millióval több a 2023-ban tervezett eredeti előirányzathoz képest.

- utcai szociális munka: 9.421 ezer Ft (előző év eredeti előirányzatához alapján terveztük).

Feladat alapú támogatásnál várhatóan összességében 3,4 millió Ft-tal több támogatással kalkulálunk.

1.5. Intézményi maradványfelhasználás

Eredeti előirányzat formájában mindkét intézménynél számolunk az előző évi maradványforrás felhasználásával. Egyelőre, az év lezárása előtt csak megbecsülni lehet a maradványforrás összegét, azt pontosan meghatározni a decemberi forgalom lekönyvelése, mérleg rendezése után lehet. A KESZI esetén az előző évi maradvány felhasználást 30 millió Ft-ra becsültük, mely 18 millió Ft-tal kevesebb a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

A CSGYK előző évi maradványfelhasználását 4 millió Ft-ra becsültük, mely 2 millió Ft-tal kevesebb az előző évi tervezett előirányzatnál. Intézményre osztott társulási maradvánnyal még nem számoltunk, az a könyvek lezárást követően, az analitikus nyilvántartás összeállítása során állapítható meg. A 2023. évben intézményekre osztott társulás maradvány 109 millió Ft volt.

Koncepcionális szinten 20 millió Ft-tal kevesebb intézményi maradványforrással számolunk, mely változik az év végi zárások alapján. A Társulási maradvány intézményi felhasználását egyelőre nem számoljuk.

1.6 Tagdíjak, hozzájárulások

47/2022. (IX.20.) TT határozat szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette a Tanács 2022. II. félévtől, valamint 443 Ft/lakos pótlólagos forrás biztosítását kérte a tagtelepülésektől a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény 2022. évi likviditási problémájának kezelése miatt. A 2023. évi intézményi hiány miatt további 37.516.528 Ft került felosztásra valamennyi tagtelepülés között, mely körülbelül 445,2 Ft/lakosságszámmal számolhatunk a 2023. január 1-jei létszám alapján.

Tagdíjak, hozzájárulások:

- | | |
|--|----------------|
| - szociális intézmények bérváltozásához kapcsolódóan | 1223 Ft/lakos |
| - korábbi döntés szerinti tagdíj | 270 Ft/lakos |
| - gyermekjóléti szolgálat támogatása | 100 Ft/lakos |
| - felújítási alap | 100 Ft/lakos |
| - intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás | 445,2 Ft/lakos |

Mindemelett a gesztor Önkormányzat a 2022. évi intézményi hiány finanszírozására megállapított hozzájárulás is fizette, így tudtuk az intézmények hiányát leredukálni 0 Ft-ra. Ez az összeg 178.687.977 Ft, melyre tevődött még rá Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatra jutó tagdíj, hozzájárulások összege. Ez utóbbi 2023-ban további 68.841.896 Ft hozzájárulási összeget jelentett a gesztornak.

Az Intézmények előzetes tervszámai alapján, kiemelt rovatokon a következő különbözettel számolhatunk:

Család és Gyermekjóléti Központ

<i>Kiemelt rovat</i>	<i>2023. eredeti ei.</i>	<i>2024. előzetes terv</i>	<i>különbözet</i>	<i>indokolás</i>
<i>személyi juttatások</i>	<i>290 millió Ft</i>	<i>423 millió Ft</i>	<i>133 millió Ft</i>	<i>10% béremelés és kötelező átsorolások és a kétszer kétheti jutalom a sorára került betervezésre</i>
<i>járadékok</i>	<i>43,8 millió Ft</i>	<i>62,6 millió Ft</i>	<i>4,2 millió Ft</i>	<i>bérváltozás hatása, illetve a rehabilitációs hozzájárulás növekedése</i>
<i>dologi kiadások</i>	<i>62,3 millió Ft</i>	<i>56,4 millió Ft</i>	<i>-5,9 millió Ft</i>	<i>Közütemi költségek csökkenése várható.</i>
<i>ellátottak pénzbeli juttatás</i>	<i>450 ezer Ft</i>	<i>450 ezer Ft</i>	<i>0 Ft</i>	<i>nem változott.</i>
<i>beruházások</i>	<i>1,5 millió Ft</i>	<i>1,9 millió Ft</i>	<i>405 ezer Ft</i>	<i>elavult számítógépek cseréje</i>
<i>Kiadások összesen</i>	<i>398 millió Ft</i>	<i>545 millió Ft</i>	<i>147 millió Ft</i>	
<i>Működési támogatások</i>	<i>70 millió Ft</i>	<i>85 millió Ft</i>	<i>15 millió Ft</i>	<i>jogszabályi rendelkezés alapján kalkulált</i>
<i>Intézmény működési bevételek</i>	<i>2,3 millió Ft</i>	<i>3,5 millió Ft</i>	<i>1,2 millió Ft</i>	<i>GYÁO térítési díj, és napközbeni gyermekfelügyelet térítési díj változás hatása</i>
<i>Maradvány</i>	<i>6 millió Ft</i>	<i>4 millió Ft</i>	<i>-2 millió Ft</i>	<i>Előzetes kalkuláció (!)</i>
<i>Állami támogatás</i>	<i>196,3 millió Ft</i>	<i>240,3 millió Ft</i>	<i>44 millió Ft</i>	<i>még változhat üzemeltetési támogatásról még nincs információnk</i>
<i>Már meglévő társulási hozzájárulásból (2023. évi adat alapján MÖK + társult Önk. támogatása + Társulási maradvány</i>	<i>123,7 millió Ft</i>	<i>49,2** millió Ft</i>	<i>-74,5 millió Ft</i>	<i>Társulási maradványfelhasználást még nem vettünk figyelembe.</i>
<i>Eddigi bevétel</i>	<i>398 millió Ft</i>	<i>382 millió Ft</i>	<i>-16,3 millió Ft</i>	
<i>Hiány</i>	<i>0 millió Ft</i>	<i>-163,3 millió Ft</i>	<i>-163,3 millió Ft</i>	<i>2023-ben eredeti előirányzatban a gesztor önkormányzat vállalt be a működési hiány viselését a 2022. évi eredeti előirányzat valamint a rájutó hiány alapján.</i>

****A 2024. évi bevételek vonatkozásában még nem számoltunk társulási maradvány intézményre való osztásával, mely a CSGYK esetén 2023-ban 33 millió Ft volt.**

Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény

<i>Kiemelt rovat</i>	<i>2023. eredeti ei.</i>	<i>2024. előzetes terv</i>	<i>különbözet</i>	<i>indokolás</i>
<i>személyi juttatások</i>	<i>749,4 millió Ft</i>	<i>943 millió Ft</i>	<i>194 millió Ft</i>	<i>10% béremelés és kötelező átsorolások, és a kétszer kétheti jutalom soron való tervezésre</i>

járulékok	106,4 millió Ft	134,6 millió Ft	28 millió Ft	bérváltozás hatása
dologi kiadások	386,3 millió Ft	650,7 millió Ft	264 millió Ft	Ebből 268 millió Ft-tal változott a vásárolt élelmiszer előirányzata.
ellátottak pénzbeli juttatás	800 ezer Ft	800 ezer Ft	0 Ft	teljesítés alapján
beruházások	5,7 millió Ft	10,8 millió Ft	5 millió Ft	új honlap szerkesztés, 2 db új laptop beszerzése, pénztárba multi másológép beszerzése
felújítások	1,1 millió Ft	1,1 millió Ft	0 Ft	nem változott
Kiadások összesen	1.249,7 millió Ft	1.741 millió Ft	491,3 millió Ft	
Működési támogatások	100,4 millió Ft	96,4 millió Ft	-4 millió Ft	jogszabályi rendelkezés alapján bérkompenzáció támogatás kivezetése
Intézmény működési bevételek	312 millió Ft	336 millió Ft	24 millió Ft	Ellátási térítési díjak emelkednek ebből 20 millió Ft
Maradvány	48 millió Ft	30 millió Ft	-18 millió Ft	Előzetes kalkuláció (!)
Állami támogatás	445 millió Ft	491 millió Ft	46 millió Ft	még változhat, főként az üzemeltetési támogatás miatt
Feladatfinanszírozások	32 millió Ft	43,6 millió Ft	11,6 millió Ft	A fejlesztő foglalkoztatás támogatása nőtt
Már meglévő társulási hozzájárulásból (2023. évi adat alapján MÖK + társult Önk. támogatása + Társulási maradvány	133,9 millió Ft	99,8 millió Ft**	-34,1 millió Ft	Társulási maradványfelhasználást még nem vettünk figyelembe, illetve a település hozzájárulásai a 2023. évi előirányzat alapján számoltuk
2022. évi szintű Mosonmagyaróvár Város Önk. hozzájárulása	178,6 millió Ft	178,6 millió Ft	0 Ft	
Eddigi bevétel	1.249,7 millió Ft	1 275,4 millió Ft	25,7 millió Ft	
Hiány	0 millió Ft	-465,6 millió Ft	-465,6 millió Ft	2023-ban a gesztor önkormányzat hiányfinanszírozása mellett, mely egyezett a 2022. évi mértékkel a továbbiakban képződött hiányt valamennyi település kitámogatott lakosság szám alapján.

****A 2024. évi bevételek vonatkozásában még nem számoltunk társulási maradvány intézményre való osztásával, mely a KESZI esetén 2023-ban 76,2 millió Ft volt.**

Megjegyzendő, hogy a tényleges pénzeszköz átadás mértékét befolyásolni fogja az intézményeknél ténylegesen képződő maradványforrás, illetve az év közben folyósítandó pótelőirányzatok összege, a Társulási maradvány összege, illetve az állami támogatások alakulása is.

A táblázatokból látható, hogy a hiányfinanszírozás mértéke a két intézmény vonatkozásában jelenleg 628,9 millió Ft, melyben a bérfejlesztés és a kétszer kétheti bérkiegészítés tervezése 374 millió Ft-ot tesz ki. Ez az összeg változni fog, mivel az állami támogatások során az üzemeltetési támogatás mértéke a 2023. évi adat alapján vettük figyelembe, illetve a társulás maradvánnyal, annak intézményekre való felosztásával még nem foglalkoztunk.

1.7. Társulási maradványforrás

Az október havi költségvetési jelentés szerint a Társulás maradványa több mint 300 millió Ft, azzal, hogy a november és december havi teljesítések még ezután kerülnek nyilvántartásba vételre, így várhatóan a maradvány összege csökken, és annak analitikus nyilvántartása szerint állapítható meg, az intézményekre ráosztható, hiányt csökkentő forrás. Az intézményeknél szintén az október 31-i jelentés alapján még magas a maradvány összege, a CSGYK-nál közel 10 millió Ft, a KESZI-nél meghaladja a 70 millió Ft-ot.

Várhatóan a 2023. évi maradványforrás felosztással számolhatunk 2024-ben is, mely 109,1 millió Ft volt együttesen a két intézménnyel

Összesítve a bevételek várható változása

Jogcím	kalkulált változás millió Ft-ban
Állami támogatások	+90
Intézményi működési bevételek, saját bevételek változása	+25,2
Ágazati pótlékból várt bevétel változás	+11,4
Feladatalapú támogatás változása	+11,6
Intézményi maradványfelhasználás	-20
Társulás maradványának várható alakulása miatt **	-109,1
	+9,1

**** Nem számoltunk a társulási szabad maradvány intézményekre való ráosztásával a részletező táblában, mely 2023-ban a CSGYK-nál 33 millió Ft volt, a KESZI-nél 76.151.690 Ft volt, összesen 109.151.690 Ft volt.**

2. Tervezést befolyásoló tényezők kiadási oldalon

2.1 Személyi juttatások és járulékok

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

A minimálbér és bérminimum összege 2024-ra már Korm. rendelet formájában rendelkezésre áll. Mivel 2023. július 1-jétől a 10%-os bérnövekedést mindenkinek megadta a Tanács, aki jogviszonnyal rendelkezett június 30-án, ezért „kvázi” a helyi döntéshozók megelőlegezték a központi decemberi bérnövekedést.

A Város Vezetés ezt figyelembe véve elrendelte, hogy további 10% mértékű bérfejlesztést alkalmazzunk 2024. évben, amennyiben a 2023. december 31-i bérhez képest a munkavállaló bruttó bére központilag nem változna 10%-kal. Továbbiakban az egyszer kétheti bérkiegészítés helyett kétszer kétheti bérkiegészítéssel számolhatnak az Intézmények, valamint a cafatéira összege is megnő 135 ezer Ft/fő/év összegről 250 ezer Ft/fő/év összegre.

Összehasonlítva a 2023. november 30-ig és 2023. december 1-től alkalmazandó minimálbért és bérminimumot:

	2023. november 30-ig	2023. december 1- jétől 2024 év	Változás várható mértéke
Szakképzettség nélküli feladatellátáshoz kapcsolódó minimálbér	232.000 Ft	266.800 Ft	115%
Szakképzettséghez kötött feladatellátáshoz kapcsolódó garantált bérminimum	296.800 Ft	326.000 Ft	110%

Jelenlegi ismereteik szerint a szociális ágazati pótlék mértéke nem változik.

A szociális hozzájárulási adó mértéke nem változott.

A 10%-os mértékű bérfejlesztés alapján, a személyi juttatások és járulékok az előző évi eredeti előírányzathoz képest a következő módon változik:

Várható változás mértéke a 2023. évi eredeti előírányzathoz képest járulékkal együtt

Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény	221 812 970 Ft
Család és Gyermekejóléti Központ	152 258 160 Ft
Összesen	374 071 130 Ft

A személyi juttatás és járulék számítása során figyelembe vettük a szociális intézményi étkezés átszervezését, mely által 2024. január 1-jével 16 álláshely kerül átadásra.

A minimálbér változással a rehabilitációs hozzájárulás mértéke is nő, mely mindkét intézményt érinti. Azon munkáltatóknál, ahol a foglalkoztatottak átlagos éves statisztikai állománya létszáma a 25 főt meghaladja, az állományi létszám 5%-t megváltozott munkaképességű személlyel kell betöltenie. Ha ez nem történik meg, a hiányzó létszámra rehabilitációs hozzájárulást kell fizetni, melynek alapja az adott év első napján érvényes minimálbér 9-szerese. (2024-ben 2.401.200 Ft)

Egyéb béren kívüli juttatások esetén a következő tervezési irányelveket javasoljuk meghatározni:

- egyéb béren kívüli juttatás (SZÉP kártya formájában) évi nettó 250 ezer Ft személyenként, évenként,
- számlafenntartási hozzájárulás 1.000 Ft/fő/hó,
- munkába járás költségtérítése jogszabálynak megfelelően 20 Ft/km,
- valamint kétszer kétheti bérkiegészítés biztosításához szükséges előirányzat megtervezése.

A fentiek alapján a személyi juttatás és járulék soron együttesen, a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 374,1 millió Ft többletkiadással kell számolnunk.

2.2 Dologi kiadások

A dologi kiadások alakulását alapvetően befolyásolja a piaci helyzet és az infláció alakulása és a közüzemi költségek pénzforgalmának növekedése, illetve változik a szociális intézményi étkezés feladatának átszervezése miatt is.

A közüzemi költségek tekintetében az intézmények a következő árakkal kalkulálhattak:

- **földgázszolgáltatás díja nettó 370,492 Ft/m³**, mely az előző évi változó árakhoz képest jelentősen csökkent. A tavalyi év során átlagosan nettó 649-535 Ft/m³ áron számlázták megkülönböztetve a nagy és kisfogyasztók körét, mely ár a rendszerhasználati díjat nem tartalmazta. A 2024-ben közbeszerzés alapján megállapított nettó szolgáltatási díj **tartalmazza a rendszerhasználati díj összegét is**. A szerződés hatálya 2023. október 1-jétől 2024. október 1-jéig tart. A 2023-as évhez képest a változás kedvező 40-30% csökkenést tartalmaz.
- **villamosenergiaszolgáltatás díja** közbeszerzési eljárás alapján **nettó 82,4 Ft/kWh, mely a rendszerhasználati díjat is tartalmazza**. A szerződés hatálya 2024. január 1-jétől 2024. december 31-ig tart. 2023-ban a hatályban lévő szerződés kedvezőbb árat biztosított – nettó 29,36 Ft/kWh – mely a rendszerhasználati díjat nem tartalmazta. Megközelítőleg az előző évhez képest a szolgáltatás költsége 2,5-szeres mértékben nő.
- **A távhőszolgáltatás díja a 20/2023. (IX.29.) EM rendelet alapján közel felére csökkent, a jelenlegi ár nettó 13.995 Ft/GJ 2023. október 1-jétől.** (2023. szeptember 30-ig alkalmazott nettó díj 27.259 Ft/GJ volt.)
- Víz- és csatornadíj vonatkozásában nem várunk változást az Aqua Szolgáltató Kft. jelzése alapján.

A fentiek alapján a dologi kiadások várhatóan a következő módon alakul az előző évi eredeti előirányzathoz képest:

Intézmény	Eredeti előirányzat 2023. év	2024. évre tervezendő kiadás	változás % aránya
KESZI	386 312 e Ft	650 716 e Ft	a 68%-os növekedés oka a vásárolt ételmezés költségének megemelkedése az étkezési feladatok átszervezése miatt. Ezzel a működési célú előzetesen felszámított áfa előirányzata is jelentősen nő. Ezzel szemben a készletbeszerzés előirányzata csökken közel 50%-kal, de összességében az átszervezés magasabb forrást igényel.
CSGYK	62 328 e Ft	56 367 e Ft	10% csökkenés oka alapvetően a közüzemi kiadásokra tervezett előirányzat csökkenése, mivel a földgázszolgáltatás díja az előző évhez képest csökkent.

Összességében a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest a dologi kiadásokra a két intézmény megközelítőleg 258,4 millió Ft-tal tervezne többet.

2.3 Ellátottak juttatása

Az intézményi ellátottok juttatását az idei évi teljesítési adatok alapján becsülik az intézményvezetők, a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest változás nem terveznek.

2.4. Fejlesztések

A tényleges maradványforrás ismerete nélkül egyelőre, az intézmények nem határoztak meg fejlesztési igényeket, inkább csak a feladatellátáshoz szükséges eszközök kerültek megjelölésre. A 2023-as eredeti előirányzathoz képest a KESZI-nél 5 millió Ft-tal több forrásigény jelenik meg az előzetes tervekben: új honlap szerkesztése, és 2 db új laptop beszerzése, a pénztárba multi másológép vásárlása érdekében. A CSGYK esetén néhány elavult számítógép cseréjével számol az intézményvezető. A 2023. évi előirányzathoz képest 405 ezer Ft-tal növekedne a forrásigény.

A Tanács szeptemberi határozata alapján Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata a vagyonkezelésben lévő szociális intézmények felújítására 150 millió Ft-ot különített el, mely megfelelő alátámasztással lehívható a Társulás által, ahol, mint vagyonkezelőnél a fejlesztés megjelenhet. A forrás a Társulás költségvetésében való megtervezését majd a tényleges igények alapján lehet megvalósítani, mivel a keretösszeg a gesztor Önkormányzatnál van elkülönítve.

Fejlesztési kiadások vonatkozásában várhatóan 405 ezer Ft többletkiadással számol a CSGYK a KESZI pedig 5 millió Ft-tal több előirányzatot kér a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

Működési kiadások várható változásának összefoglalása

Jogcím	kalkulált változás millió Ft-ban
Személyi juttatás és járulék változás módosított előirányzathoz képest	+374,1
dologi kiadások	+258,4
fejlesztési kiadások	+5,4

637,9

3. Gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás várható alakulása

Az intézmények működési hiányának megállapítása, illetve annak változása az eredeti előirányzatokhoz viszonyított. Sok, jelenleg még „mozgó” tényező befolyásolja, többek között a fejlesztési kiadások alakulása, az intézményi és társulási maradványforrás felhasználás változása, időközbeni állami támogatás változása.

2021-ben a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás eredeti előirányzata közel 181 millió Ft volt (180.705.970 Ft), 2022-ben 178.687.977 Ft míg 2023-ban 247.529.873 Ft.

A fenti információk alapján megállapítható, hogy jelenleg a hiányfinanszírozás 629 millió Ft-tal több forrást igényel az előző évi eredeti előirányzathoz képest, de ezt még csökkenteni fogja a társulási maradványfelosztás, mely 2023-ban 109,2 millió Ft volt. Ezzel a hiány 521 millió Ft tenne ki.

4. Intézményi tervezési irányelvek

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

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSI IRÁNYELVEI

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2024. 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) a létszám a költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható

- c) a létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető, illetve az adott intézmény működési engedélyéhez kapcsolódóan szintre hozható
- d) új szervezeti egységek működéséhez a létszámot biztosítani szükséges.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- a) A személyi juttatások tervezése során a központi döntések, hatályos jogszabályok alapján kell a munkavállalók bérköltségét megtervezni, azzal, hogy 2023. évben kimutatott munkáltatói döntések összegét a 2024. évi tervezés során is biztosítani kell. A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre. Egységesen 10% mértékű bérfejlesztés tervezhető valamennyi aktív jogviszonyban lévő munkavállaló vonatkozásában.
- b) A munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók esetén amennyiben a központi intézkedés révén a munkavállaló 2023. december havi bruttó munkabéréhez képest a 2024. január havi munkabére nem változik legalább 10% mértékben, úgy munkáltatói döntés szerint legfeljebb 10% mértékű bérfejlesztést kell biztosítani helyi döntés alapján.

1.3. A 2024. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni:

A kiindulópont: a 2023. 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 5. számú melléklete alapján;

= az intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel.

1.4. A személyi juttatások tervezésénél figyelembe veendő további szempontok:

- a) a személyi juttatások között megtervezésre kerül a kétszer kétheti bruttó bérnek megfelelő bérkiegészítés, illetve a járulékok során annak járulék költsége,
- b) 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. Az így meghatározott előirányzat a 2022. 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 250 ezer Ft/fő SZÉP Kártya formájában,

- e) Minden esetben a jutalom kifizetésére az intézményvezető javaslata alapján a fenntartó adhat engedélyt, 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 a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. Ezen a rovaton kell tervezni: szociális hozzájárulási adót, rehabilitációs hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.
- 1.7. A járulékok vonatkozásában a 2023. évi december havi illetményre, és egyéb béren kívüli juttatásra még a 2023. december 31-ig hatályos járulék terhek vonatkoznak, míg 2024. évben számfejtésre kerülő juttatások esetén a 2024. január 1-jétől hatályos járulék terhek rakódnak.

2. A dologi kiadások tervezése

- 1.1. A dologi kiadásokat alapesetben 2023. évi eredeti előirányzatból és a 2023. évi döntésekből, átszervezésekből kiindulva szükséges tervezni. A közüzemi költségek és készletbeszerzések, üzemeltetési költségek tervezése során figyelembe kell venni az év közben zajlott beszerzési eljárások eredményét, az árszínvonal változását.
- 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.

Közüzemi költségek tervezésénél a következő szerződés szerinti díjakat kell figyelembe venni:

- földgázszolgáltatás díja nettó 370,492 Ft/m³ mely nettó szolgáltatási díj tartalmazza a rendszerhasználati díj összegét is. A szerződés hatálya 2023. október 1-jétől 2024. október 1-jéig tart.
- villamosenergiaszolgáltatás díja közbeszerzési eljárás alapján nettó 82,4 Ft/kWh, mely a rendszerhasználati díjat is tartalmazza. A szerződés hatálya 2024. január 1-jétől 2024. december 31-ig tart.
- távhőszolgáltatás díja a 20/2023. (IX.29.) EM rendelet alapján közel felére csökkent, a jelenlegi ár nettó 13.995 Ft/GJ 2023. október 1-jétől. a Lengyári utca 2. fogyasztási helyet érinti a változás.
- víz- és csatornadíj vonatkozásában 2023. évi teljesítés alapján tervezendő

A villamosenergia szolgáltatási díj emelkedése miatt a szolgáltatás igénybevételénél különösen figyelni kell a takarékosagra.

- 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. áthúzódó projekt, amely közvetlenül az intézmény költségvetésében jelenik meg.)

- 1.3.A Térségi Társulás maradványforrása alapján, a dologi kiadások finanszírozására, a várható árszínvonal változásra tekintettel tartalék forrást szükséges tervezni a Társulás költségvetésében, miután a szabad tartalék forrás létszamarányosan az intézményekre kerül ráosztásra.

2. Felhalmozási kiadások tervezése

- 2.1.Alapszabály, hogy az intézmények vonatkozásában felhalmozási kiadás eredeti előirányzatként nem tervezhető, hacsak arra külön jóváhagyás a fenntartó részéről nem történik.
- 2.2. Az intézménynél keletkező épületet, építményt érintő beruházási vagy felújítási igényt a Társulás költségvetésében kell tervezni az egységes vagyonnyilvántartás érdekében.
- 2.3. 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:

- 3.1.Tartalék formájában a Társulás költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér;
- 3.2.A céltartalékokon felül, külön forrást kell biztosítani elsősorban az előre nem látható a működéshez kapcsolódó kiadásokhoz, másodsorban a rendelkezésre álló forrás alapján fejlesztési igények megvalósításához, mint általános tartalék.

4. Bevételek:

- 4.1 A bevételek tervezése során figyelemmel kell lenni a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, illetve a helyi döntéseket.
- 4.2 A bevételek megtervezésénél fontos a szerződésekkel és szabályzatokkal való alátámasztottság ténye. A Térségi Társulás és intézményeinek fenntartása érdekében fizetendő tagdíjak és hozzájárulások a 48/2017. (XI.07.) TT határozat és az 5/2019. (II.26.) TT határozat alapján kerül megtervezésre, mely kiegészül a 47/2022. (IX.20) TT határozat szerinti döntéssel, valamint a 2023. évi költségvetésről szóló 2/2023. (II.2.) TT határozat alapján:

270 Ft/lakos	térségi társulás működési támogatása
100 Ft/lakos	gyermekjóléti szolgálat működéséhez kapcsolódó hozzájárulás

100 Ft/lakos	Felújítási alap
1223 Ft/lakos	kiegészítő hozzájárulás (580 Ft+643 Ft)
445,2 Ft/lakos	intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás hiány tagönkormányzatokkal való együttes finanszírozása

Tisztelt Társulási Tanács!

Javaslom Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2024. évi költségvetési koncepciójának a határozati javaslat szerinti elfogadását!

Mosonmagyaróvár, 2023. december 7.

Dr. Árvay István s.k.
elnök

Határozati javaslat:

.../2023 (XII.12.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa a Társulás és intézményei 2024. évi költségvetés tervezési irányelveit jóváhagyja.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: 2024. február 15.