

Előterjesztés
A Társulási Tanács 2015. novemberi 24-i ülésére

<u>Tárgy:</u>	Társulás 2016. évi koncepciója
<u>Előterjesztő:</u>	Dr. Árvay István elnök
<u>Megtárgyalta:</u>	Pénzügyi Bizottság Szociális Bizottság

Tisztelt Társulási-tanács!

Az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzügyi és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításról szóló 2014. évi XXXIX. törvény módosította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény –továbbiakban Áht. - rendelkezéseit, és többek között hatályon kívül helyezte annak 24.§ (1) bekezdését, valamint 87.§-át. Ennek megfelelően a következő évi költségvetési irányelvek meghatározását nem szükséges a tanács elé terjeszteni.

Így bár törvény nem írja elő a Tanácsnak a következő évre vonatkozó koncepcionális irányelvek meghatározását, mégis úgy gondoljuk az idei év tapasztalatai alapján is, hogy ezen tényezők alapvetően befolyásolják mind a Társulás, illetve az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jövő évi feladatellátását, annak forrásait és magát a 2016. évi költségvetést.

Ennek megfelelően ezen előterjesztés alapján kívánjuk meghatározni a 2016. évi tervezési irányelveket a Társulás és két irányítása alá tartozó költségvetési szerve részére.

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

Az előző évekhez képest a Nemzetgazdasági Minisztérium sokkal korábban bocsátotta ki a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről, és az érvényesítendő követelményekről szóló tájékoztatóját. (Megjelenés: 2015. március 20.)

Módosultak az Áht. központi költségvetés előkészítésével és elfogadásával kapcsolatos rendelkezései is, így azon rendkívüli helyzet lépett fel, hogy a koncepció készítés időpontjában már rendelkezésre áll Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló törvény.

A 2015. évi C. törvény kihirdetése 2015. július 3-án történt.

A törvényjavaslat összeállításához kibocsátott tájékoztató kitér a tervező munka alapvető szempontjaira:

„A pénzügyi tervező munka előfeltételeit képező, a 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 koncepció összeállítása során közvetlenül a tervezést érintő, figyelembe veendő tényező a következő:

Közvetlen módon befolyásolja a költségvetés bevételi oldalát állami támogatások 2016. évi várható mértéke, illetve a szociális ágazati pótlékok módosulása. Az állami támogatásokra vonatkozó adatszolgáltatásokat továbbra is a gesztor önkormányzat adja, illetve kapja a támogatást havi nettó finanszírozás keretében. Az állami támogatás – másfél éves jól kialakult gyakorlat alapján – havonta, elszámolás alapján átadásra került a gesztor önkormányzat részéről a Társulás felé, az intézmények működési támogatására. Várhatóan az állami támogatások szintje nem változik jelentősen, de azt befolyásolhatja az intézményen belül ágazati változás.

Közvetetten befolyásoló hatása lesz, a személyi jövedelemadó rendszerében a családi kedvezmény módosulásának. 2016. évben a családi kedvezmény összege, mely az adóalapot

csökkentő tényező, egy eltartott esetén 66.670 Ft/fő/jogosultsági hónap, két gyermek esetén 83.330 Ft/fő/jogosultsági hónap, három és minden további eltartott esetén 220.000 Ft/fő/jogosultsági hónap. Továbbra is a kedvezmény érvényesíthető mind a munkavállalót terhelő személyi jövedelemadó tekintetében, mind a járulék tekintetében is. Ezzel a kétgyermekes, illetve két gyermek tekintetében kedvezményre jogosult családok nettó jövedelem szintje emelkedni fog.

2016. évben is fennmarad a GYED extra, valamint a házasságkötéshez kapcsolódó adókedvezmény is.

Várhatóan kedvezően befolyásolja az élelmezési költségek alakulását, hogy 2016. január 1-jétől a sertés tokehús áfa kulcsa 27%-ról 5%-ra csökken.

Egyéb adónem tekintetében jelentős változás nem várható, mely a koncepcióban meghatározott források szintjét alapvetően befolyásolná.

Kérem a Tisztelt Társulás-tanácsot, hogy a fenti tájékoztatás alapján tárgyalja meg a Társulás 2016. évi, a költségvetési irányelveket bemutató koncepcióját.

A kormányzat általános gazdaságpolitikája, tervezési szempontjai

A Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója alapján a 2016. évre tervezett 2,5%-os növekedés mintegy 330 milliárd forintos költségvetési többletbevételt hozhat, az államadósság csökkenése pedig várhatóan 75 milliárd forinttal csökkenti a kamatkiadásokat. A Kormány fegyelmezett gazdaságpolitika mellett 2%-os hiánnyal illetve 1,6% mértékű inflációval számol.

A nyugdíj- és egyéb jövedelempótló támogatások az infláció mértékével növekednek. Folytatódik a 40 éves jogviszonyhoz kapcsolódó nyugdíjpolitika, illetve a rezsicsökkentés politikája.

Az előre nem látható kockázatok kivédése érdekében az Országvédelmi Alap 70 milliárd forinttal magasabb forrás tartalmaz, mint a 2015. évi központi költségvetési törvényben meghatározott tartalék. Ezen kívül rendkívüli kormányzati intézkedésekre további 135 milliárd Ft tartalék került elkülönítésre.

A Kormány 2016. évi gazdaságpolitikai célkitűzései között szerepel az export további erősítése mellett, a belső kereslet növelése is. Ehhez az európai uniós források fokozott lehívása mellett a kis- és középvállalkozásokat támogató hitelprogramok járulnának hozzá. Jövő évre 40 ezerrel több ember számára kívánják lehetővé tenni a közfoglalkoztatást, melyre 2016. évben 70 milliárd Ft-tal több forrást kívánnak fordítani, mint az idei költségvetésben.

2014-2020-as fejlesztési ciklusban a magyar vállalkozások részére a pályázati lehetőségek megsokszorozódását ígérik, mely uniós források kiegészülnek a megyék és megyei jogú városok gazdaságfejlesztési programjaival.

2015. június 18-án került kihirdetésre Magyarország 2016. évi központi költségvetésének megalapozásáról LXXII. törvény.

A törvény rendelkezései belül, az önkormányzatok/társulások illetve az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveket közvetlenül érintő változás a kincstár ellenőrzési jogkörének bővülése

az önkormányzatok/társulások illetve az irányításuk alatt álló intézmények vonatkozásában, ezzel a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettséget, az éves költségvetési beszámoló megbízhatóságát, valós összképét vizsgálhatják.

2016. évi koncepcióval kapcsolatos általános információk

1. Társulások befizetései

A 2016. évi központi költségvetési törvény az önkormányzatok/társulások befizetési kötelezettségeit többek között a következő módon határozza meg:

- A Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett közalkalmazotti vagy kormányzati szolgálati jogviszonyban állók jogviszonyának megszüntetéséből eredő kiadási megtakarításait - a 2016. évi költségvetésbe már beépült megtakarítások kivételével - kötelesek befizetni a Magyar Államkincstár felé, mely kötelezettség az önkormányzatok nettó finanszírozásában kerül elvonásra.

2. Normatív állami hozzájárulások

2016. évben az állami támogatások szerkezete nem változik az elmúlt évhez képest.

Az Önkormányzat a Társulás vonatkozásában az elkövetkező évben is a következő állami támogatások megigénylésére lesznek jogosultak, figyelembe véve a törvény erre vonatkozó rendelkezéseit:

- *helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatok ellátásához kapcsolódó állami támogatás.* Ezen belül jelenik a szociális intézmények működtetésével kapcsolatos állami támogatások. Ezt a típusú állami támogatást az Önkormányzat eredeti előirányzat formájában kapja meg, a 2015. évi november hónapban leadott, következő évre szóló igénylés alapján.

- *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása:* ezen belül azokat a lehetőségeket soroljuk fel, melyet év közben a gesztor Önkormányzat a Társulás nevében megpályázhat, elnyerhet:

*önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása: az új államháztartási számvitelhez, illetve a megnövekedett számú adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan vezetnek be „ösztönző” támogatást, mely alapvetően a pénzügyi-gazdálkodási feladat ellátás feltételit szolgálja

*szociális-, szakosított ellátást és gyermekek átmeneti gondozását szolgáló önkormányzati intézmények fejlesztés, felújítása: maximális támogatás 20 millió Ft, de a támogatás férőhely növelésére nem adható, illetve további feltétel az ideiglenes hatállyal bejegyzett intézmények határozatlan idejű bejegyzésének megszerzése.

Ezek a támogatások többnyire az Önkormányzat adóerőképességéhez kötött támogatások, mely alapján korlátozott a megpályázható forrás mértéke.

Mivel ismert a 2016. évi állami támogatások szerkezete, így összehasonlítható az ez évi támogatásokkal azok számítási módjával, melyet a következő táblában mutatunk be:

Jogcím	Számítási mód változása	2015. évi fajlagos mutató	2016. évi fajlagos mutató	Megjegyzés
Helyi önk. működési támogatása				
- szociális feladatok támogatása	nem jár normatíva az adóerőképeség miatt	nem haladhatja meg a település adóerőképeség a 32000 Ft/főt	nem haladhatja meg a település adóerőképeség a 32000 Ft/főt	
- szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások	nem változik	Lakosságszám/7000 * 3.950.000 Ft	Lakosságszám/7000 * 3.950.000 ft	
- társulás formájában való feladat ellátás	nem változott	300 Ft/lakos	300 Ft/lakos	
- szociális étkeztetés	annyiban változott, hogy az adag számításánál 251 nap helyett 252 nap a viszonyító szám	55.360 Ft/fő	55.360 Ft/fő	támogatott társulásban való ellátás, támogatás 110%-ka
- házi segítségnyújtás	annyiban változott, hogy az adag számításánál 251 nap helyett 252 nap a viszonyító szám	145.000 Ft/fő	145.000 Ft/fő	támogatott társulásban való ellátás, támogatás 130%-ka
- időskorúak nappali intézményi ellátása	annyiban változott, hogy az adag számításánál 251 nap helyett 252 nap a viszonyító szám	109.000 Ft/fő	109.000 Ft/fő	támogatott társulásban való ellátás, támogatás 150%-ka
- fogyatékos és demens személyek nappali ellátása	annyiban változott, hogy az adag számításánál 251 nap helyett 252 nap a viszonyító szám	500.000 Ft/fő	500.000 Ft/fő	támogatott társulásban való ellátás, támogatás 110%-ka

.- hajléktalanok nappali intézményi ellátása	annyiban változott, hogy az adag számításánál 251 nap helyett 252 nap a viszonyító szám	206.100 Ft/számított létszám	206.100 Ft/számított létszám	támogatott társulásban való ellátás, támogatás 120%-ka
.- hajléktalanok átmeneti intézménye	osztószám 365 helyett 366 nap	468.350 Ft/férőhely	468.350 Ft/férőhely	támogatott társulásban való ellátás, támogatás 110%-ka
.- szakmai dolgozók átlagbérének támogatása	nem változott	2.606.040 Ft/számított létszám	2.606.040 Ft/számított létszám	
.- intézményüzemeltetési támogatás	nem változott	A számítási mód nem változott.		
ezen belül dolgozók bértámogatása	nem változott	1.632.000 Ft/számított létszám	1.632.000 Ft/számított létszám	
.- szociális ágazati pótlék		Az Egyesített Szociális Intézményt, valamint Kistérségi Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgáltatást érintő támogatás, a pótlékre jogosult foglalkoztatottak bérkifizetéséhez kapcsolódóan utólagos elszámolással.		

A fenti táblázatból látható, hogy az állami támogatás fajlagos mértéke illetve a támogatás szerkezete nem változik a szociális feladatellátáshoz kapcsolódóan. Az állami támogatás összegének változását az ellátotti létszám fogja befolyásolni, illetve az üzemeltetési támogatásnál a dologi kiadások illetve az intézményi működési bevételek alakulása.

3. Egyéb a költségvetési törvényben meghatározott személyi juttatással kapcsolatos információk

A szociális szféra bérét érintő jogszabály hatással van a két intézmény, illetve a Társulás költségvetésére is. Ez a tény, illetve az intézmények feladatellátását biztosító infrastruktúra állagmegóvása miatt, várhatóan a Társulás globális költségvetése a 2015. évi tervszám felett alakult. A szociális feladatellátáshoz kapcsolódó ingatlanok Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon, melyet a Társulás részére vagyonkezelési szerződés alapján adott át. Az állagmegóvás a vagyonkezelő feladata, ugyanakkor a Társulás önálló vagyonnal nem rendelkezik, a szükséges forrást a Társulás tagönkormányzatainak szükséges biztosítani.

2015. évben a gesztor önkormányzat nettó finanszírozásában megjelenő, a szociális intézmények működését szolgáló állami támogatás, valamint a gesztor önkormányzat és tagönkormányzatok cél szerinti támogatása a következő:

közvetlen állami támogatás (ez a szint várható 2016. évben is)	321 246 ezer Ft	66,77%
szociális foglalkoztatás támogatásának továbbadása	12 615 ezer Ft	2,62%
gesztor önkormányzati támogatás	114 775 ezer Ft	23,86%
gesztor önkormányzat társulási döntés alapján fizetett tagdíjak, hozzájárulások (működést támogató tagdíj, KGYCSSZK működését támogató tagdíj, szolidaritási alapba történő befizetési, felújítási alapba történő befizetés, orvosi gép- műszer beszerzés támogatása)	14 019 ezer Ft	2,91%
tagönkormányzatok a társulási döntés alapján fizetett tagdíjak, hozzájárulások (működést támogató tagdíj, KGYCSSZK működését támogató tagdíj, szolidaritási alapba történő befizetési, felújítási alapba történő befizetés, orvosi gép- műszer beszerzés támogatása)	18 472 ezer Ft	3,84%
Összesen	481 127 ezer Ft	100,00%

2016. évre vonatkozó intézményi előzetes tervek alapján már látható, hogy jövőre legalább ugyanilyen mértékű támogatást kell biztosítani a szociális intézmények fenntartásához, a kötelező feladat ellátáshoz. Az intézményi működési bevételeken kívül az állami támogatás adja a külső forrás több mint 66%-t, a gesztor önkormányzat része több mint 23%.

A 2015. évi össz. költségvetési szinthez – 733.352e Ft – az intézményi működési bevételeken kívüli idegen források – mint állami támogatás, mint tagönkormányzati hozzájárulás – több mint 65%-os arányt képvisel, ez az arány várhatóan 2016. évben is hasonló mértékű lesz.

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS 2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉSÉNEK KERETEI

A 2016. évi költségvetés összeállításánál tovább kívánjuk folytatni új vezetői stratégiát. Mind rövid-, mind hosszú távon az intézmények biztonságos működése mellett, a gazdaságosság, megbízhatóság, kiszámíthatóság elvét kívánjuk követni. Továbbra is biztonsági tartalékot kell képezni, a Társulás vagyonkezelésében lévő, a szociális intézmények működését biztosító ingatlanok állagmegóvására, illetve a szociális intézmények dolgozóit megillető jubileumi jutalomra és felmentési bérre.

Továbbra is kimutatásra kerül a kötelező és önként vállalt feladatok, és jelentős hangsúlyt kap a működési és a felhalmozási oldal tervezése, figyelembe véve a fent jelzett szempontokat.

A tervezés célja annak biztosítása, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek meghatározásra.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) alapvető célja egy modern, költségtakarékos, feladatorientált rendszer kiépítése, amely lehetőséget biztosít a demokratikus és hatékony működésre, ugyanakkor szigorúbb kereteket szab a társulások autonómiájának is.

A feladatellátásban 2016. évben nagyobb mértékű változásról tájékoztatást nem tudunk még nyújtani, mivel a koncepció készítés időpontjában a szervezeti változásokra vonatkozó jogszabályi változások nem ismeretek. A Kistérségi Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat, 2016. január 1-től átalakul. Az 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) szakmai végrehajtási rendelete várhatóan 2015. őszén jelenik meg. A továbbiakban: Család- és Gyermekjóléti Szolgálatként működő intézmény alapszolgáltatást nyújt azoknak a térségi településeknek, akik ezt kérik, 0 éves kortól haláláig ellátja a gondozási feladatokat. Továbbá a Központban működő Hatósági Csoport – hatósági tevékenységhez tartozó feladatokat látja el és Speciális Szolgáltatásokat is telepített a törvény a járásközponti település meglévő feladatai mellé.

Ezen speciális feladatok megszervezéséhez egyszeri támogatást kap az intézmény az államtól, mely összeg egyenlőre nem ismert.

Átalakult az államháztartás számviteli rendje, így a költségvetés vonatkozásában a 2015. év már összehasonlítható, érdemben elemezhető lesz.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a társulások adósságot keletkeztető ügylet vonatkozásában érvényes szerződést csak a kormány engedély megadása után köthet.

A 2016. évi költségvetési évre tervezhető bevételeink alakulása

Várhatólag 2015. november hónapban küldi meg a gesztor önkormányzat Magyar Államkincstárnak a 2016. évi mutatószám felmérést, amely alapján megállapításra kerülnek a 2016. évi **feladat alapú támogatások**. A pontos összegről a visszaigazolás a költségvetési törvény elfogadását követően fog megérkezni, legkésőbb 2016. január 5-ig.

A koncepció normatív állami hozzájárulások részében bemutatásra került az támogatás mértékének várható változása, azt befolyásoló tényezők.

Támogatás értékű bevételeknél, illetve a működési bevételeknél továbbra is számolhatunk a jelzőrendszer támogatásával, illetve a szociális foglalkoztatás támogatásával.

2015. évre jóváhagyott, illetve 2016.évre javasolt, tagönkormányzati befizetéseket meghatározó díjak mértéke:

*tagdíj	200 Ft/lakos
*gyermekjóléti támogatás	100 Ft/lakos
*kórházi gép-, műszer beszerzés támogatása	20 Ft/lakos

*szolidaritási alap	..10 Ft/lakos
*felújítási alap	100 Ft/lakos

Finanszírozási bevételek: finanszírozási bevételeken belül kizárólag az intézmények felügyeleti szervi támogatása kerül meghatározásra eredeti előirányzat formájában, mivel a Társulás hitelfelvétellel nem számol.

A 2016. évi költségvetési évre tervezhető kiadások alakulása

A kiadási oldal kereteit minden évben, alapjaiban határozza meg a bevételi oldal főösszege.

Az intézmények feladatellátásához kapcsolódóan továbbra is számítunk az év közben központilag biztosított pótelőirányzatokra – szociális feladatok ellátásához kapcsolódóan, és bérkompenzáció vonatkozásában -, melynek kiadási oldala szintén előirányzat módosítással kerül meghatározásra.

A Mosonmagyaróvári Térségi Társulás „kvázi” munkaszervezeti feladatainak ellátásához támogatást ad át a Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatalnak, mely támogatás összeg 2015. évben 3.600 ezer Ft volt.

Személyi juttatások és járulékok:

A Társulás költségvetésének kiemelten fajsúlyos előirányzata továbbra is a **személyi juttatások** sora. A személyi juttatásoknál *jelentősebb változás eredményez az a szociális szférában foglalkoztatottak ágazati pótlékának meghatározása. Várhatóan ezen többletkiadásokat, központilag állami támogatással kompenzálni fogják, mint kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó, feladatfinanszírozású támogatás.*

A személyi juttatások az intézményeknél megtervezésre kerül – 2015. évhez hasonlóan – kétheti bérnek megfelelő bruttó juttatás és járulék összege, mely bérkiegészítésnek minősül. Ezen túlmenően javasoljuk a Tisztelt Tanácsnak, hogy támogassa a költségvetési törvény által adott lehetőséget, miszerint a számlafenntartásra éves szinten a dolgozók részére bruttó 12 ezer Ft támogatás és járuléka betervezésre kerüljön.

Eredeti előirányzatként nem kerül meghatározásra a bérmaradványon alapuló, kétheti bruttó bér összegének megfelelő kereset-kiegészítés. Ez a cél szerinti, azaz a dolgozók ösztönzésére fordítható kiadás, a költségvetési év folyamatában kerülhet meghatározásra a feladatellátás során keletkezett bérmaradvány esetén.

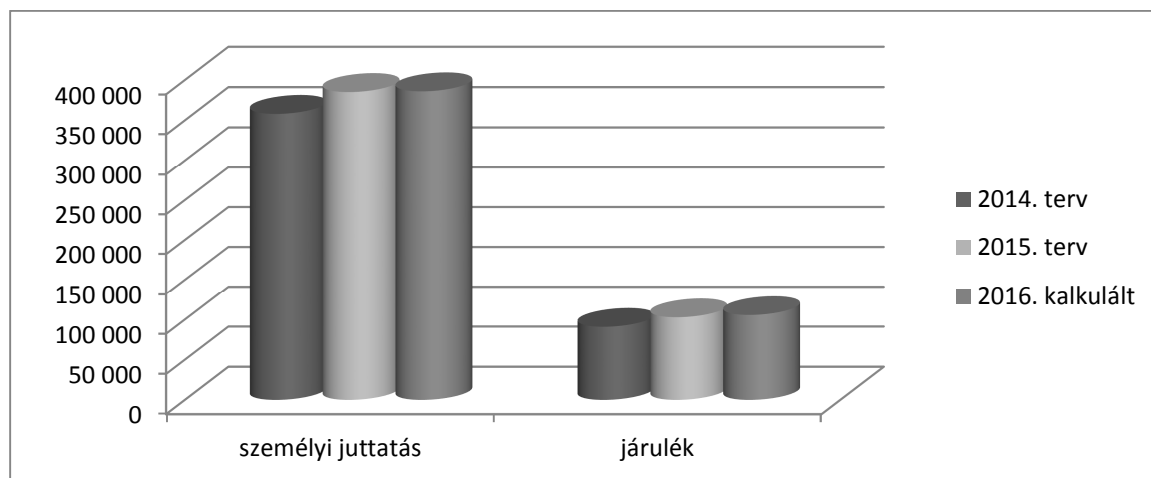
Plusz lehetséges juttatás, mint kétheti bruttó bér összegének megfelelő juttatás a Társulás 2015. évi maradványa, illetve a Társulás és intézményeinek 2016. évi takarékos gazdálkodás alapján, annak eredményeként kerülne meghatározásra.

Egyéb béren kívüli juttatások: a javasolt keretösszeg **8.000 Ft/fő/hó** egyéb béren kívüli juttatás mely a 2015. évben tervezettel megegyező.

Személyi juttatások alakulása az elmúlt két év és a koncepció vonatkozásában (adatok ezer Ft-ban):

	2014. terv	2015. terv	2016. évre kalkulált
Személyi	358.091	385.136	386.024

juttatások			
Járadékok	90.937	102.785	105.642
Összesen	449.028	487.921	491.666



Az előző évek gyakorlatának megfelelően az Társulás költségvetésében **céltartalék** kerül meghatározásra az intézmények alkalmazottjainak jubileumi jutalom, illetve felmentési bérék, valamint azok járadékainak kifizetésére. A céltartalék ilyen jellegű előirányzata az előzetes felmérések szerint 12.082ezer Ft lesz. Ez a tétel 2015. évben 8.187 ezer Ft volt. Többnyire a KGYCSSZK-nál jelentkezik a többletkiadás az előző évhez viszonyítva.

A **munkáltatói járadékok** rendszerében a bérékhez kapcsolódóan változás nem fog bekövetkezni. Változás, költségnövekedés az egyéb béren kívüli juttatások közterhei vonatkozásában várható.

Létszám tervezése:

Létszám az adott feladatra csak akkor tervezhető, ha a személyi juttatás előirányzata és járadékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatás nélkül nem tervezhető. 2015. évben végrehajtott létszámcsoökkentés következtében elbocsátott, de még felmentési idejüket töltő személyeket a létszámban már nem kell szerepeltetni. Létszám az év közben belépett feladatokkal/fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

Dologi kiadások:

A **dologi kiadások** 2016. évi tervezésének alapjait az évközben elvégzett költségvetési felülvizsgálatok kell, hogy szolgáltsák. Elsődleges tényező a feladatok rangsorolása, illetve a rendelkezésre álló forrásokhoz történő hozzárendelése. A dologi kiadások tervezésénél elsődleges szempont a 2015. évi szint tartása. Továbbra is elsődleges cél a költségtakarékos megoldások további keresése.

A rezszi költségek meghatározásakor a 2015. évben megkötött szerződések alapján illetve az évközi teljesítéseket kell figyelembe venni.

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások alakulását a következő táblázat mutatja a felügyelet alá tartozó intézmények vonatkozásában, figyelembe véve az előzetes koncepciókat (adatok ezer Ft-ban):

	2014. terv	2015. terv	2016 kalkuláció
--	------------	------------	-----------------

			alapján
Összesen:	217.482	207.303	215.400

Az adatokból látható, hogy az intézmények igyekeztek a teljesítési adatoknak megfelelően, takarékos gazdálkodást figyelembe véve meghatározni dologi kiadásait.

A 2011. óta folyamatban lévő munkaügyi per kártérítéséről szóló pontos összeg nem került megállapításra. A fizetési kötelezettség vállalásának tekintetében Jánossomorja elhatárolta magát.

A Társulás költségvetéséből biztosított egyéb, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások, melyek a döntés függvényében befolyásolják a Társulás 2016. évi költségvetését:

A Tanács 2015. szeptemberi ülésén úgy határozott, hogy a továbbiakban azokat a kérelmeket támogatja, melyekkel a koncepció, de legkésőbb a költségvetés elfogadásakor számolhat. Mérlegelni szükséges, hogy a támogatásokra egy meghatározott keretösszeg kerüljön betervezésre, mellyel rendelkezhet a Tanács.

- Mosonmagyaróvár és Környéke Nyugdíjas Egyesületet – 2015-ben 700.000 Ft támogatást kapott. 2015. október 15-én az egyesület elnöke jelezte, hogy a 2016-os évben is az azt megelőző évhez hasonló mértékű támogatásra lenne szükségük.
- Mosonmagyaróvári Kulturális Egyesület- 2015-ben 50.000 Ft támogatást kapott
- Karolina Kórház - és Rendelőintézet 1.827.000 Ft támogatást kapott, mely a települések befizetéseiből 1.527.840 Ft, és a Társulás saját forrásából: 299.160 Ft összegű támogatást jelentett 2015. évben.
- A Hanság Múzeum Moson Megyei tárlat társulási díjaként 50.000 Ft került felajánlásra.
- Mosonmagyaróvár és Környéke Diáksport Bizottság - 2015-ben 50.000 Ft támogatást kapott

Az intézményi ellátottak támogatása 2016. évre jelentősen nem változik.

Összességében koncepcionális szinten megállapítható a kiadási oldal tekintetében, hogy a Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek működéséhez szükséges többletforrás igény megközelítőleg 13 millió Ft, melynek egy részét pótelőirányzat formájában az ágazati támogatás pótolni fog.

A beruházási és felújítási kiadások vonatkozásában, a 2015. évi beszámoló jóváhagyását követően dönt a Tanács, a felújítási alap valamint a felmerülő maradvány terhére.

A KESZI 2010. évjáratú FORD Transit gépkocsi az elmúlt évben többször szorult nagyobb összeget igénylő javításra, ami még nagyobb gond, hogy idős emberek szállítása közben merült fel a műszaki probléma. Jelen állás szerint egy új gépjármű beszerzése elkerülhetetlen, mivel a jelenlegi felújítása az előzetes ajánlatok alapján is aránytalanul magas a további biztonságos használathoz képest. Amennyiben lehetőség lesz, pályázati úton próbálunk hozzájutni, de a beszerzésről a jövő évben mindenképpen gondoskodni kell.

Intézményhálózatot érintő irányelvek

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2016. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- 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,
- a létszám a költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható
- a létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintrehozásával növelhető, illetve az adott intézmény működési engedélyéhez kapcsolódóan szintrehozható

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- a tervezés első szakaszában változatlan mértékű közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen nem növelhető,
- a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.

A 2016. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2015. évi eredeti előirányzat, mely

– csökken:

= intézmények közötti feladat-átadások miatti összegekkel,

= az egyéb báziscsökkentés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,

– növelhető:

= az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintrehozásával,

= 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 ágazati pótlék kiegészítő juttatás összegével,

= az intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel,

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe veendő további szempontok:

- a személyi juttatások között megtervezésre kerül a kétheti bruttó bérnek megfelelő bérkiegészítés, illetve a járulékok során annak járulékkerhe,
- a számlafenntartási hozzájárulás mértéke 12.000 Ft/fő/év, mely járulékkerhe is tervezendő,
- az intézmények alkalmazottjai részére biztosítandó egyéb béren kívüli juttatás havi 8.000 Ft/fő, melynek járulék teher is tervezendő.

Az intézményi költségvetésben nem kerül eredeti előirányzatba megtervezésre a bérkiegészítésen kívüli ösztönző elemek. Az ösztönző elemek meghatározása az adott költségvetési év végrehajtása során a Tanács külön döntése alapján történik a bérmaradvány, valamint a 2015. évi maradvány felhasználásának figyelembevételével.

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

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, korkedvezményes-biztosítási járulékot, egészségügyi hozzájárulást (egyéb béren kívüli juttatások terheli!), táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2015. évi eredeti előirányzatból és a 2015. évi döntésekből kiindulva szükséges tervezni.

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

A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, illetve a tanácsi határozat által elfogadott előirányzat módosítások alapján, a 2015. évi kalkulált teljesítésnek megfelelően növelhető. **A dologi kiadások tervezésnél figyelembe kell venni, hogy alapvetően az intézmények biztonságos működéséhez szükséges kiadások kerüljenek meghatározásra, a takarékos gazdálkodás elvei szerint.** Így például szakmai eszközök, irodaszer, nyomtatvány, belföldi kiküldetés költsége, illetve a személyi juttatások kerülő reprezentációs kiadások tekintetében az idei évre engedélyezett eredeti előirányzathoz képest növekmény mutatkozik, azt szakmailag alá kell támasztani.

3. Felhalmozási kiadások tervezése

Alapszabály, hogy az intézmények vonatkozásában felhalmozási kiadás eredeti előirányzatként nem tervezhető, hacsak arra külön jóváhagyás a fenntartó részéről nem történt. A beruházási kiadások intézmények vonatkozásában az Önkormányzat költségvetésében kerülnek meghatározásra.

Amennyiben uniós programokhoz, vagy egyéb pályázatokhoz kapcsolódó projektek esetén a kifizetési kérelmek vonatkozásában felhalmozási célú kiadásnak tekinthető tételeket közvetlenül az intézmény költségvetését fogja terhelni, akkor azt az adott intézménynél szükséges tervezni, szakmai alátámasztással.

Tartalék:

- Tartalék formájában az Társulás költségvetésében kerül meghatározásra az intézmények dolgozói részére fizetendő jubileumi jutalom és felmentési bér.

Bevételek:

Az intézményi működési bevételek számbavétele, a kintlévőségek minél nagyobb arányú befolyásának biztosításával.

Határozati javaslat:

- 1) A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa a 2016. évi költségvetési koncepciót, tervezési irányelveit elfogadja.
- 2) A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Tanácsa elfogadja a tagönkormányzati befizetések mértékét 2016 évre.

Felelős: Tanács tagjai

Határidő: 2015. november 24.

Mosonmagyaróvár, 2015. november 18.

Dr. Árvay István s.k.
elnök