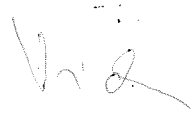


Ügyiratszám: I/57/2022

Cím: Előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi gazdálkodásáról

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián, a Társulási Tanács elnöke

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2022. május 18.



Tisztelt Társulási Tanács!

A társulások gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §, illetőleg 91. §-ai, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szabályozza.

A költségvetési évről készítendő beszámoló tartalmazza a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) költségvetésében megjelenő előirányzatok teljesítését és a költségvetési egyenleg alakulását. A jogszabályokban leírtaknak megfelelően előterjesztjük a Társulás 2021. évi gazdálkodásáról készített beszámolót és a zárszámadási határozati javaslatot.

I. Általános megállapítások

A Társulás 2021. évi költségvetése a Társulás Társulási Tanácsa Elnökének a 2/2021. (II. 08.) határozatával került jóváhagyásra. A költségvetés módosítására egy alkalommal került sor.

A feladatok ellátásához szükséges előirányzatok, illetve pénzeszközök rendelkezésre álltak a Társulás egyéb forrásaiból (2020. évi költségvetési maradvány és az önkormányzatok befizetéseiből származó bevételek).

A bevételi előirányzatok teljesítése

A Társulás 2021. évi eredeti előirányzata 9.329.070 Ft, módosított előirányzata 25.612.040 Ft, a bevételi teljesítése 25.197.730 Ft, 98,38 %. Az előirányzat és teljesítések alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A Társulás 2021. évi bevételei a belső ellenőrzési tevékenységhez, a fogászati ügyelethez kapcsolódó befizetésekből, a tagdíjakból keletkeztek.

Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről módosított előirányzata 6.829.070 Ft, teljesítése 6.414.760 Ft, 93,93 %-os. E jogcímen befolyt bevételek az alábbi jogcímen keletkeztek:

- 2021. évi tagdíjbefizetésekből a befolyt összeg 3.749.300 Ft
- A belső ellenőrzésre befolyt összeg 1.623.200 Ft.
- A fogászati ügyeleti díjakra előírt összegből befolyt 1.042.260 Ft.
- E kiemelt előirányzatra kell könyvelni a számviteli előírások miatt keletkezett, a nettó bérfinanszírozás miatt a Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatától átvett összeget, amelyet utólagos elszámolás keretében megtérít a Társulás (2021. évben 0 Ft).

Előző évi költségvetési maradvány: A Társulási Tanácsa Elnökének 3/2021. (V. 31.) sz. határozatával jóváhagyta a 2020. évi költségvetési maradványt 18.782.970 Ft összegben.

II. Kiadási előirányzatok teljesítése

A Társulás eredeti kiadási előirányzata 9.329.070 Ft, módosított előirányzata 25.612.040 Ft, teljesítése 8.313.328 Ft, 32,46 %. Az előirányzat és teljesítések alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A Társulás személyi juttatásai és a munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzata 800.000 Ft, illetve 287.920 Ft, teljesítése 551.000 Ft, illetve 0 Ft, 68,88 %, illetve 0 %-os.

A személyi juttatások és járulékok kiadásait reprezentációs kiadások teszik ki.

A *dologi kiadások* teljesítése 2.862.328 Ft, a fogászati ügyelet, a Társulás által megjelentetett kiadvánnyal kapcsolatos költségek, a reprezentációs kiadások áfája, valamint banki költségek jogcímenek jelentkeztek.

Az *egyéb működési célú támogatások* előirányzaton jelentkező kiadások az önkormányzatnak megtérítendő járulék összege, a belső ellenőrzésre, valamint a munkaszervezetnél felmerült költségek fedezetére szükséges összegek.

III. A Társulás költségvetési maradványa

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évben is stabil, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott. Az önkormányzatok a tagi és egyéb hozzájárulásait 1. sz. tájékoztatóban foglaltak szerint fizették be, ezáltal a 2021. december 31-ei záró pénzkészlet összege 16.884.402 Ft.

A 2021. évi maradványa 16.884.402 Ft, melyből 16.884.402 Ft szabad maradvány. A 2022. évi eredeti költségvetés összeállításakor felhasznált 2021. évi maradvány 2.888.000 Ft. A fennmaradó 2021. évi maradványa 13.996.402 Ft, melyet javasunk az alábbiak szerint felhasználni:

- a Társulás működésével kapcsolatos kiadások fedezetére 13.996.402 Ft-ot tartalékba javasunk helyezni.

Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi gazdálkodásáról szóló határozati javaslatot a szöveges értékelés és az 1-8. számú mellékletek, valamint az 1-2. sz. tájékoztató táblázatok alapján terjesztjük elő.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen. A döntés meghozatalához minősített többség szükséges.

Határozati javaslat:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2021. évi zárszámadását 25.197.730 Ft bevételi, és 8.313.328 Ft kiadási főösszeggel a jelen határozat szoros mellékletét képező 1-8. sz. mellékletekkel és 1-2. sz. tájékoztató táblázatokkal jóváhagyja.

Továbbá Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2021. évi költségvetési maradványt 16.884.402 Ft-tal jóváhagyja azzal, hogy 13.996.402 Ft a Tartalékba kerüljön.

Felelős: Dr. Farkas Ciprián, a Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

Sopron, 2022. május


Dr. Farkas Ciprián
Társulási Tanács elnöke

Melléklet: 1-8. sz. melléklet

1-2. sz. tájékoztató tábla

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetése kiemelt előirányzatokként és teljesítése

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11			0	
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12			0	
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	6 829 070	6 829 070	6 414 760	93,93%
4.	Közhatalmi bevételek	B3				
5.	Működési bevételek	B4				
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62				
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		6 829 070	6 829 070	6 414 760	93,93%
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				
11.	Felhalmozási bevételek	B5				
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72				
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73				
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0	0	0,00%
15.	Személyi juttatások	K1	800 000	800 000	551 000	68,88%
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	287 920	287 920	0	0,00%
17.	Dologi kiadások	K3	2 541 150	4 184 600	2 862 328	68,40%
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
19.	Elvonások és befizetések	K502				
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 400 000	3 400 000	2 900 000	85,29%
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	2 000 000			
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512		2 000 000	2 000 000	100,00%
23.	Tartalékok	K513	300 000	14 939 520	0	0,00%
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		9 329 070	25 612 040	8 313 328	32,46%
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6				
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7				
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84				
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0	0	
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		6 829 070	6 829 070	6 414 760	93,93%
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		9 329 070	25 612 040	8 313 328	32,46%
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-2 500 000	-18 782 970	-1 898 568	10,11%
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0	0	
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9				
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0	0	
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)					
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)					
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0			
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	2 500 000	18 782 970	18 782 970	100,00%
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131				
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8				
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		2 500 000	18 782 970	18 782 970	
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		9 329 070	25 612 040	8 313 328	32,46%
45.	Tárgyévi bevételek összesen: (24+30+37)		9 329 070	25 612 040	25 197 730	98,38%

V. O.

A Társulás 2021. évi működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzata és teljesítése

MEGNEVEZÉS	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	MEGNEVEZÉS	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
Működési bevételek	0			Személyi juttatások	800 000	800 000	551 000
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 829 070	6 829 070	6 414 760	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	287 920	287 920	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	2 541 150	4 184 600	2 862 328
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	3 400 000	3 400 000	2 900 000
				Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	2 000 000	0	0
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	2 000 000	2 000 000
				Tartalék	300 000	14 939 520	0
Működési célú bevételek összesen:	6 829 070	6 829 070	6 414 760	Működési célú kiadások összesen:	9 329 070	25 612 040	8 313 328
Felhalmozási célú támogatásértéktől befizetés	0	0	0	Beruházások (ÁFA-val)	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0				
Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0	Felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0
Kölcsönök igénybevétele, visszatérítés	0	0	0	Kölcsön nyújtása és törlesztése	0	0	0
Finanszírozási bevételek				Finanszírozási kiadások összesen		0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	2 500 000	18 782 970	18 782 970				
Finanszírozási bevételek összesen:	2 500 000	18 782 970	18 782 970	Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0
Bevételek összesen:	9 329 070	25 612 040	25 197 730	Kiadások összesen:	9 329 070	25 612 040	8 313 328

adatok Ft-ban

2021. évi maradványkimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		Összeg
1		2
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	6 414 760
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	8 313 328
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-1 898 568
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	18 782 970
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	18 782 970
A)	Alaptevékenység maradványa (=I+II)	16 884 402
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	16 884 402
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	16 884 402
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Ura

2021. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított	adatok Ft-ban	
				Teljesítés	
A	B	C	D	E	
1.	Személyi juttatások	800 000	800 000	551 000	
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	287 920	287 920	0	
3.	Dologi kiadások	2 541 150	4 184 600	2 862 328	
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	
5.	Egyéb működési célú kiadások	5 700 000	20 339 520	4 900 000	
6.	Beruházások	0	0	0	
7.	Felújítás	0	0	0	
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	
9.	Költségvetési kiadások összesen	9 329 070	25 612 040	8 313 328	
10.	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	
11.	Rövid lej. hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	
12.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0	
13.	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	
14.	Kiadások összesen	9 329 070	25 612 040	8 313 328	
15.	Működési célú támogatások áht-n belülről	6 829 070	6 829 070	6 414 760	
16.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	0	0	0	
17.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	
18.	Működési bevételek	0	0	0	
19.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	
20.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
21.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
22.	Költségvetési bevételek összesen	6 829 070	6 829 070	6 414 760	
23.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 500 000	18 782 970	18 782 970	
24.	Finanszírozási bevételek összesen	2 500 000	18 782 970	18 782 970	
25.	Bevételek összesen	9 329 070	25 612 040	25 197 730	
26.	Pénzforgalmi költségv-i bevételek és kiadások különbsége költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)	-2 500 000	-18 782 970	-1 898 568	
28.	Finanszírozási műveletek eredménye	2 500 000	18 782 970	18 782 970	

2021. évi vagyonskimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		2020.	2021.
ESZKÖZÖK			
A/I/1	Vagyoni értékű jogok	0	0
A/I/2	Szellemi termékek	0	0
A/I/3	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
A/I	Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0	0
A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0
A/III/1	Tartós részesedések	1 000 000	1 000 000
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	1 000 000
A/IV	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	1 000 000
B/I	Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0
B/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C/III	Forintszámlák	18 782 970	16 884 402
C/IV	Devizaszámlák	0	0
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	18 782 970	16 884 402
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	85 690	0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0
D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	85 690	0
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	19 868 660	17 884 402
FORRÁSOK			
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	27 450 049	27 450 049
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	13 101 043	13 101 043
G/IV	Felhalmozott eredmény	-21 414 282	-20 682 432
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása		
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	731 850	-2 096 396
G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	19 868 660	17 772 264
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H)	KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J/1	Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	112 138
J/3	Halasztott eredmény szemléletű bevételek	0	0
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	0	112 138
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	19 868 660	17 884 402

V.2

Eredménykimutatás összköltség eljárással („A” változat)

adatok Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
06.	Központi műk. célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
07.	Egyéb műk. célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 787 737	6 329 070
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különléle egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	6 787 737	6 329 070
10.	Anyagköltség	0	1 413 500
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 069 465	1 278 513
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
12.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 069 465	2 692 013
14.	Bérek költség	0	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	188 558	551 000
16.	Bérfelrakások	73 000	112 138
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	261 558	663 138
VI.	Értécsökkenési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	4 724 864	5 070 315
A.	Tevékenység eredménye	731 850	-2 096 396
	(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)		
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
19.	Bef. pü. eszközökből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
21.a/b	Ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
23.	Befektetett pü. eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
24.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
25.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	0	0
C.	Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	731 850	-2 096 396

2021. évi pénzkészlet változás

adatok Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Nyitó pénzkészlet	Változás	Záró pénzkészlet
1.	Forintszámlák	18 782 970	-1 898 568	16 884 402
2.,	Összesen	18 782 970	-1 898 568	16 884 402

Konszolidált beszámoló a költségvetési kiadások és bevételek teljesítéséről

adatok Ft-ban

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0	0
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	551 000	0	551 000
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	551 000	0	551 000
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	551 000	0	551 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	0	0
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 389 000	0	1 389 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	24 500	0	24 500
Készletbeszerzés (=28-29+30) (K31)	1 413 500	0	1 413 500
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 041 150	0	1 041 150
Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	237 363	0	237 363
Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 278 513	0	1 278 513
Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	161 102	0	161 102
Egyéb dologi kiadások (K355)	9 213		9 213
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	170 315	0	170 315
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 862 328	0	2 862 328
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=149+...+158) (K506)	2 900 000	0	2 900 000
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	2 900 000	0	2 900 000
Egyéb működési célú kiadások államháztartáson kívülre (K512)	2 000 000	0	2 000 000
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	2 000 000	0	2 000 000
Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	4 900 000	0	4 900 000
Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	8 313 328	0	8 313 328
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	6 414 760	0	6 414 760
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	6 414 760	0	6 414 760
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	6 414 760	0	6 414 760

U.2

Konszolidált beszámoló - Finanszírozási bevételek

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	18 782 970	0	18 782 970
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	18 782 970	0	18 782 970
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	18 782 970	0	18 782 970
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	18 782 970	0	18 782 970

Konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	0	1 000 000
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	0	1 000 000
C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	16 884 402	0	16 884 402
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	16 884 402	0	16 884 402
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	85 690
D) Követelések (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	17 884 402	0	17 884 402
G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	40 551 092	0	40 551 092
G/IV Felhalmozott eredmény	-20 682 432	0	-20 682 432
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 096 396	0	-2 096 396
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	17 772 264	0	17 772 264
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	112 138	0	112 138
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	17 884 402	0	17 884 402

Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 329 070	0	6 329 070
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	6 329 070	0	6 329 070
10 Anyagköltség	1 413 500	0	1 413 500
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 278 513	0	1 278 513
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 692 013	0	2 692 013
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	551 000	0	551 000
16 Bérjárulékok	112 138	0	112 138
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	663 138	0	663 138
VII Egyéb ráfordítások	5 070 315	0	5 070 315
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-2 096 396	0	-2 096 396
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-2 096 396	0	-2 096 396

U.2

Társult tagi önkormányzatok befizetései 2021. évben

adatok Ft-ban

Önkormányzat / jogcím	2021. évi tagdíj		2021. évi belső ellenőrzés		2021. évi fogászati ügyelet	
	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés
Ágfalva	96 080	96 080	120 100	120 100	72 060	72 060
Csáfordjánosfa	9 200	9 200	11 500	11 500	6 900	6 900
Csapod	23 280	23 280			17 460	17 460
Csér	1 440	1 440	1 800	1 800	1 080	1 080
Egyházashalu	34 920	34 920	43 650	43 650	26 190	26 190
Fertőboz	12 160	12 160	15 200	15 200	9 120	9 120
Fertőd	132 400	132 400	165 500	165 500	99 300	99 300
Fertőendréd	25 120	25 120			18 840	18 840
Fertőhomok	34 560	34 560	43 200	43 200	25 920	25 920
Fertőrákos	153 280	153 280	114 450	114 450	114 960	114 960
Fertőszentmiklós	52 000	52 000	191 600	191 600	39 000	39 000
Fertőszéplak	91 560	91 560	65 000	65 000	68 670	68 670
Harka	107 760	107 760	134 700	134 700	80 820	80 820
Hegykő	63 640	63 640	79 550	79 550	47 730	47 730
Hidegség	18 080	18 080	22 600	22 600	13 560	13 560
Iván	50 560	50 560	63 200	63 200	37 920	37 920
Kópháza	84 440	84 440	105 550	105 550	63 330	63 330
Lövő	56 680	56 680	70 850	70 850	42 510	42 510
Nagycenk	90 880	90 880	113 600	113 600	68 160	68 160
Nemeskér	7 760	7 760	9 700	9 700	5 820	5 820
Peresztég	59 000	59 000	73 750	73 750	44 250	44 250
Petőháza	43 160	43 160			32 370	32 370
Pusztacsalád	11 320	11 320	14 150	14 150	8 490	8 490
Sarród	37 880	37 880	47 350	47 350	28 410	28 410
Sopron	2 322 120	2 322 120				
Újkér	40 360	40 360	50 450	50 450	30 270	30 270
Völcséj	16 120	16 120	20 150	20 150	12 090	12 090
Zsira	34 560	34 560			25 920	25 920
Mindösszesen	3 710 320	3 710 320	1 577 600	1 577 600	1 041 150	1 041 150

2021. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatanként

Előirányzat

adatok Ft

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belültre	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
Tagdíjbefizetés				1 322 400			1 322 400	3 710 320			3 710 320
Belső ellenőrzés				1 577 600			1 577 600	1 577 600			1 577 600
Fogászati ügyeleti díj			1 041 150				1 041 150	1 041 150			1 041 150
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				500 000			500 000	500 000			500 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendégplátás)	800 000	287 920	3 143 450	0		14 939 520	19 170 890			16 782 970	16 782 970
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					2 000 000	0	2 000 000			2 000 000	2 000 000
Összesen	800 000	287 920	4 184 600	3 400 000	2 000 000	14 939 520	25 612 040	6 829 070	0	18 782 970	25 612 040

Teljesítés

adatok Ft

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belültre	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
Tagdíjbefizetés				1 322 400			1 322 400	3 749 300			3 749 300
Belső ellenőrzés				1 577 600			1 577 600	1 623 200			1 623 200
Fogászati ügyeleti díj			1 041 150	0			1 041 150	1 042 260			1 042 260
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				0			0	0			0
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendégplátás)	551 000	0	1 821 178			0	2 372 178			16 782 970	16 782 970
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					2 000 000		2 000 000			2 000 000	2 000 000
Összesen	551 000	0	2 862 328	2 900 000	2 000 000	0	8 313 328	6 414 760	0	18 782 970	25 197 730

h.s.

Sopron és Térsége Önkormányzati
Társulás Tanácsa
9400 Sopron
Fő tér 1.

Ügyiratszám: I/24-2/2022

Cím: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetésének módosításáról

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián, a Társulás Tanácsának elnöke

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2022. május 18. 



Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetés módosításának indoklása

A Társulás költségvetésének elkészítési folyamatát, a követendő szabályokat és rendelkezéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza. A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetését a Társulási Tanács a 4/2022. (II. 28.) számú TT határozatával hagyta jóvá. Ezen költségvetési határozatban megjelenő bevételi és kiadási eredeti előirányzatot a Társulási Tanács az Áht. 34. §-a alapján módosítja.

A 2022. év első módosítását indokolja, hogy a 2021. évi beszámoló keretében elfogadásra került a társulás 2021. évi költségvetési maradványa. A jóváhagyott maradvány összege 16.884.402 Ft volt, amely összegből 13.996.402 Ft-ot a Társulási Tanács a Társulás további működésével kapcsolatos kiadások fedezetére Tartalékba helyezte.

A Társulás bevételi és kiadási jogcímeit, valamint a jogszabályban kötelezően meghatározott kimutatásokat részletesen a határozat 1-4. melléklete, valamint az 1. sz. tájékoztató táblázat tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Tanácsot, az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen. A döntés meghozatalához minősített többség szükséges.

Határozati javaslat:

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2022. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el.

1. § A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 28.) társulási határozat 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. § (1) A Társulási Tanács a Társulás 2022. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 23.708.252 Ft-ban állapítja meg, költségvetési hiányt nem tervez.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetést kiemelt előirányzatokként az 1. melléklet tartalmazza.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszegét előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását az 2. melléklet tartalmazza.

(4) A Társulás 2022. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 3. számú melléklet tartalmazza.

(5) A Társulás előirányzat-felhasználási ütemtervét a 4. számú melléklet tartalmazza.

(6) A Társulás többéves kihatással járó döntést nem hozott.

(7) A Társulás közvetett támogatásokat nem biztosít.

(8) A Társulás az Áht. 23. § (2) bekezdésének figyelembevételével kizárólag kötelező feladatokat lát el.

(9) A Társulás bevételeit és kiadásait feladatok szerinti bontásban a tájékoztató melléklet tartalmazza.”

Felelős: Dr. Farkas Ciprián, a Társulás Tanácsának elnöke

Határidő: azonnal

Sopron, 2022. május


.....
Dr. Farkas Ciprián
Társulás Tanácsának elnöke

87

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetése kiemelt előirányzatonként

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	adatok Ft-ban	
			2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi javasolt előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11		
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	6 823 850	6 823 850
4.	Közhatalmi bevételek	B3		
5.	Működési bevételek	B4		
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62		
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63		
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		6 823 850	6 823 850
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		
11.	Felhalmozási bevételek	B5		
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72		
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0
15.	Személyi juttatások	K1	800 000	800 000
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	376 320	376 320
17.	Dologi kiadások	K3	2 562 900	2 562 900
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
19.	Elvonások és befizetések	K502		
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 361 000	3 361 000
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508		
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	2 500 000	2 500 000
23.	Tartalékok	K513	111 630	14 108 032
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		9 711 850	23 708 252
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6		
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7		
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84		
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		6 823 850	6 823 850
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		9 711 850	23 708 252
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-2 888 000	-16 884 402
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915		
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9		
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)			
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0	0
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	2 888 000	16 884 402
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131		
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8		
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		2 888 000	16 884 402
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		9 711 850	23 708 252
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)		9 711 850	23 708 252

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetése előirányzat csoportok, feladatonkénti bontásban

adatok Ft-ban

Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat megbontása			2022. évi javasolt előirányzat	2022. évi javasolt előirányzat megbontása		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (állam-igazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (állam-igazgatási) feladat
Bevételek								
Önkormányzatok működési támogatásai								
Elvonások és befizetések bevételei								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 823 850	6 823 850	0	0	6 823 850	6 823 850	0	0
Közhatalmi bevételek								
Működési bevételek			0	0			0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök								
Működési bevételek összesen	6 823 850	6 823 850	0	0	6 823 850	6 823 850	0	0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások								
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről								
Felhalmozási bevételek								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök								
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások								
Személyi juttatások	800 000	800 000	0	0	800 000	800 000	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	376 320	376 320	0	0	376 320	376 320	0	0
Dologi kiadások	2 562 900	2 562 900	0	0	2 562 900	2 562 900	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai		0				0		
Elvonások és befizetések		0				0		
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 361 000	3 361 000	0	0	3 361 000	3 361 000	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		0	0	0		0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		2 500 000			2 500 000	2 500 000		
Tartalékok	111 630	111 630			14 108 032	14 108 032		
Működési kiadások összesen	7 211 850	9 711 850	0	0	23 708 252	23 708 252	0	0
Beruházások (ÁFA-val)								
Felújítások (ÁFA-val)								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre								
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása								
Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)								
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)								
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)								
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	2 888 000	2 888 000			16 884 402	16 884 402		
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra								
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)								
Finanszírozási bevételek összesen	2 888 000	2 888 000	0	0	16 884 402	16 884 402	0	0

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi javasolt előirányzat	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi javasolt előirányzat
A	B	C	D	E	F
Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások	800 000	800 000
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	376 320	376 320
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 823 850	6 823 850	Dologi kiadások	2 562 900	2 562 900
Közhatalmi bevételek			Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
Működési bevételek			Elvonások és befizetések	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 361 000	3 361 000
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0
			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	2 500 000	2 500 000
			Tartalékok	111 630	14 108 032
Működési bevételek összesen	6 823 850	6 823 850	Működési kiadások összesen	9 711 850	23 708 252
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			Beruházások (ÁFA-val)	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			Felújítások (ÁFA-val)	0	0
Felhalmozási bevételek			Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
	0			0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	Felhalmozási kiadások összesen	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)	0	0	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)		
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0			
Költségvetési maradvány igénybe vétele	2 888 000	16 884 402			
Finanszírozási bevételek összesen	2 888 000	16 884 402	Finanszírozási kiadások összesen	0	0
Bevétel összesen	9 711 850	23 708 252	Kiadás összesen	9 711 850	23 708 252

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Sor-szám	BEVÉTELEK/KIADÁSOK	2022. évi javasolt előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Bevételek														
1.	Önkormányzatok működési támogatásai														
2.	Elvonások és befizetések bevételei														
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 823 850	400 000		1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 190				265 140	1 256 963		6 823 850
4.	Közhatalmi bevételek														
5.	Működési bevételek														
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése														
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök														
8.	Működési bevételek összesen:	6 823 850	400 000	0	1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 190	0	0	0	265 140	1 256 963	0	6 823 850
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások														
10.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n belülről														
11.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről														
12.	Felhalmozási bevételek														
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n kívülről														
14.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök														
15.	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Személyi juttatások	800 000	59 456	59 456	59 456	59 456	59 456	59 456	220 000			59 456	59 456	104 352	800 000
17.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	376 320	14 533	12 863	12 863	12 863	12 863	12 863	110 000			12 863	73 206	101 263	376 320
18.	Dologi kiadások	2 562 900	210 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	121 000	20 000	20 000	661 790	20 000	1 410 110	2 562 900
19.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0													0
20.	Elvonások és befizetések	0													0
21.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 361 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	1 532 050	35 000	35 000	1 435 300	35 000	35 000	78 650	3 361 000
22.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	0													0
23.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	2 500 000				2 500 000									2 500 000
24.	Tartalékok	14 108 032												14 108 032	14 108 032
25.	Működési kiadások összesen:	23 708 252	318 989	127 339	127 339	127 339	2 627 339	1 624 389	486 000	55 000	1 455 300	769 129	187 662	15 802 427	23 708 252
26.	Beutazások (ÁFA-val)														
27.	Fejlesztések (ÁFA-val)														0
28.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről														0
29.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről														0
30.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről														0
31.	Felhalmozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32.	Finanszírozási kiadások														
33.	Finanszírozási bevételek összesen:	16 884 402						16 884 402							16 884 402
34.	Tárgyévi kiadások összesen:	23 708 252	318 989	127 339	127 339	127 339	2 627 339	1 624 389	486 000	55 000	1 455 300	769 129	187 662	15 802 427	23 708 252
35.	Tárgyévi bevételek összesen:	23 708 252	400 000	0	1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 592	0	0	0	265 140	1 256 963	0	23 708 252
36.	Havi eltérés	0	81 011	-127 339	1 272 651	228 468	-1 105 589	16 884 203	-486 000	-55 000	-1 455 300	-503 989	1 089 301	-15 802 427	0
37.	Hámozott eltérés	0	81 011	-46 328	1 226 333	1 454 801	349 212	17 233 415	16 747 415	16 692 415	15 237 115	14 733 126	15 802 427	0	0

adatok Ft-ban

2021. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatonként

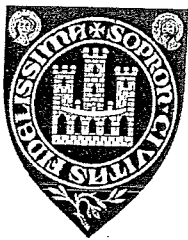
Eredeti előirányzat:

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétele	Bevételek összesen
Tagdíjbefizetés				1 322 450			1 322 450	3 722 400		3 722 400
Belső ellenőrzés				1 426 550			1 426 550	1 426 550		1 426 550
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 062 900				1 062 900	1 062 900		1 062 900
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				612 000			612 000	612 000		612 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	800 000	376 320	1 500 000			111 630	2 787 950		0	0
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					2 500 000		2 500 000		2 888 000	2 888 000
Összesen	800 000	376 320	2 562 900	3 361 000	2 500 000	111 630	9 711 850	6 823 850	2 888 000	9 711 850

Javasolt előirányzat:

0

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétele	Bevételek összesen
Tagdíjbefizetés				1 322 450			1 322 450	3 722 400		3 722 400
Belső ellenőrzés				1 426 550			1 426 550	1 426 550		1 426 550
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 062 900				1 062 900	1 062 900		1 062 900
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				612 000			612 000	612 000		612 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	800 000	376 320	1 500 000			14 108 032	16 784 352		0	0
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					2 500 000		2 500 000		16 884 402	16 884 402
Összesen	800 000	376 320	2 562 900	3 361 000	2 500 000	14 108 032	23 708 252	6 823 850	16 884 402	23 708 252



SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a társulás munkaszervezete
(9400 Sopron, Fő tér 1.)

Ügyiratszám: 40. 248/2022.

CÍM: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi „Éves Ellenőrzési Jelentéséről”

Előterjesztő: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző

Az előterjesztést megkapta: Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2022. március 23. 

Meghívottak: -

Előadó: Patzner László
belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Tanácsülés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést ... - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”, továbbá az 56. § (9) bekezdése szerint „Az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatunként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.”.

A fenti jogszabályi követelménynek eleget téve, a határozat mellékleteként terjesztem a Tisztelt Tanácsülés elé a jóváhagyandó „Éves Ellenőrzési Jelentést”.

A jelentés elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Határozati javaslat:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás tanácsulása jóváhagyja a 2021. évi „Éves Ellenőrzési Jelentést”, mely a határozat szoros mellékletét képezi.

Felelős: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző
Határidő: azonnal

Sopron, 2022. április


/Dr. Sárvári Szabolcs/
jegyző

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI
TÁRSULÁS**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Bevezetés
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
 - II.1. Belső ellenőrzési feladat volumene
 - II.2. 2021. évi ellenőrzési lista összetétele
 - II.3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése
 - II.4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai
 - II.5. A tanácsadó tevékenység
- III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, javítására tett fontosabb javaslatok
- IV. Az intézkedési tervek megvalósítása
- V. Éves értékelés a belső ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeiről
- VI. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I. BEVEZETÉS

Az „Éves Ellenőrzési Jelentésünket” a Pénzügyminisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze. Annyi éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (20) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. A belső ellenőrzési feladat volumene

2021. év végén a belső ellenőrzés feladatkörében 81 jogi személy tartozott, melyből 38 költségvetési szerv és 13 gazdasági társaság volt.

- 18 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 14 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban),
- 11 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 4 közös önkormányzati hivatal),
- 21 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 8 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 13 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 9 Sopronban)

2. A 2021. évi ellenőrzési lista összetétele

2. 1. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatal selejtezési tevékenysége kontrolljának és lebonyolításának gyakorlatában.
2. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatalában.
3. A „négy szem elvének” érvényesülése Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás pénzgazdálkodásában.
4. 22 önkormányzat esetében: Az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás önkormányzatai selejtezési tevékenysége kontrolljának és lebonyolításának gyakorlatában (10 vizsgálatba szervezve).
5. A Harkai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének a minősítése.

2. 2. Rendszerellenőrzés:

1. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék
2. Széchenyi István Városi Könyvtár

3. Ágfalvi Szivárvány Mini Bölcsőde

2. 3. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:

1. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata az F. K. L. Sportszolgáltató Kft., a Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft., a FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft., és a Soproni Kommunikációs Központ Kft. esetében.

3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Összességében 2021. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására társult 18 önkormányzatnál, 2 önkormányzati társulásnál, 3 települési önkormányzati- intézménynél és 4 gazdasági társaságnál tartottunk belső ellenőrzést. Ez 22 vizsgálatot jelentett, melyre 449 revizori napot fordítottunk.

Valamennyi betervezett önkormányzat és önkormányzati társulás vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2021. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő - informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradvány - kockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2022. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük. „Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft., FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft., Soproni Kommunikációs Központ Kft.-nél” című tulajdonosi ellenőrzések 2021. évre áthúzódó vizsgálatok voltak, ezért erről itt adunk tájékoztatást. A Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szervét Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megszüntette (422/2021. (XI. 25.)), feladatait a Polgármesteri Hivatalba beépítette, ezért a 2021. évi ellenőrzési tervből az intézmény alapvizsgálatát törölni javasoljuk.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2021. évben az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 11
- **korlátozottan megfelelő:** 7
- **gyenge:** 4
- **kritikus:** -
- **elégtelen:** -

Az **összesített értékelést** összesen **57 megállapítás** támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- **kiemelt jelentőségű megállapítás:** 10
- **átlagos jelentőségű megállapítás:** 27
- **csekély jelentőségű megállapítás:** 20

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelemszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza. Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan is.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál tartott belső ellenőrzés:

4. 1. A „négy szem elvének” érvényesülése Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

„Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás kötelezettségvállalások és a kapcsolódó folyamatok rendjéről” szóló - 40334-002/2019. számú, 2019. január 7-től hatályos - szabályzatának a pénzgazdálkodási jogkörök alkalmazására, illetve a követendő eljárásrendre vonatkozó rendelkezései megfelelnek az Áht. 36-38. §, illetve az Ávr. 52-60. §-ában foglalt jogszabályi előírásoknak. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására az Áht. és az Ávr.-ben előírtak alapján, a belső szabályozásban foglaltak szerint került sor.

A „négy szem elvének érvényesítése” a szabályozásban és a gyakorlatban egyaránt biztosított volt.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

5. A tanácsadó tevékenység

A helyszíni vizsgálatok kapcsán számos kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket a konkrét vizsgálati programpontokon túl is. A helyszíni ellenőrzési alkalmak mellett - elsősorban telefonon - több esetben fordultak az egyes hivatalok vezetői, dolgozói szakmai kérdésükkel szervezetünkhöz. Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Vezetése részére 8 írásbeli tanácsadást adtunk elsősorban a belső kontrollrendszer fejlesztésére vonatkozóan. Az éves ellenőrzési terv készítésekor tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez 2021. évre vonatkozóan nem érkezett.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN, JAVÍTÁSÁRA TETT FONTOSABB JAVASLATOK

A Társulásnál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

A **kontrollkörnyezetre** vonatkozóan megállapítottuk: annak ellenére, hogy a Polgármesteri Iroda „Ügyrendje” részben igen, azonban a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, szabályozó jellegű dokumentumai részletesen nem tartalmazzák a Társulás munkaszervezeti feladatellátására vonatkozó részletes szabályokat.

A **kockázatkezelés** szabályozása a munkaszervezetnél nem felel meg a tárgyban kiadott nemzetgazdasági minisztériumi módszertannak, a vizsgált időszakban a kockázatfelmérések elmaradtak.

A pénzgazdálkodási jogkörök, mint **kulcskontrollok** szabályozásának minősítése során megállapítottuk, hogy a társulási feladatellátáshoz kapcsolódó pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása a Társulás alapidokumentumaiban nem történt meg.

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Hivatal saját **információs és kommunikációs rendszere** szabályozott, de a beszámolási rendszer, beszámolási szintek, határidők és módok meghatározása továbbra sem teljes körű, a Társulás vonatkozásában nem szabályozott. A Társulás közérdekű adatainak elektronikus közzétételi kötelezettsége maradéktalanul nem biztosított, szabályrendszere nem került kialakításra.

A munkaszervezet **monitoring** szabályozást és monitoring stratégiát nem alakított ki.

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2021. évben **összesen 71 javaslatot** tettünk. Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat - feladat, felelős, határidő megjelölésével - is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában.

„Intézkedési Tervet” a Társulásnál megtartott ellenőrzések vonatkozásában nem kellett készíteni.

V. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

A Belső ellenőrzés jogszabály által előírt **erőforrás meghatározását** az elfogadott „Stratégiai Ellenőrzési Terv” tartalmazza. A Belső ellenőrzésnél **3 fő státusz** állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képezéssel és szakirányú középfokú képezéssel is.

A **belső ellenőrök regisztráltak** a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők pénzügyminisztériumi nyilvántartásában.

A belső ellenőröket több évtizedes szakmai tapasztalat jellemzi.

A Belső ellenőrzés az „Éves Képzési Tervében” foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- havonta megtartottuk a jogszabály ismertetéseket,
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük,

- rendszeresen tanulmányoztuk a Pénzügyminisztérium, valamint az Állami Számvevőszék honlapját,
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos követelményeket.

A következő **belső oktatásokat** tartottuk meg:

- Egyes compliance kontrollok és módszertanok.

Teljesítettük a **közszolgálati tisztviselők** adott évre kötelező továbbképzési követelményeit.

A fenti adatokból is jól látható, hogy a Belső ellenőrzés költségtakarékos módon hajtotta végre képzési tervét. A Belső ellenőrzés tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszközellátottságot tekintve jók.

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

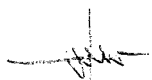
A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése garanciális elemének tartjuk, hogy a belső ellenőrzési vezető tagja a Pénzügyminisztériumban működő **Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának**. Ez azt jelenti, hogy első kézből kap értesítést, illetve kéri ki a véleményét a jogszabály-módosításokról, kifejtheti véleményét az egyes módszertani segédletekről, ismertetheti a legjobb gyakorlatokat, meghívást kap személyes találkozókra.

Ugyancsak tagja a belső ellenőrzési vezető a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályok alkalmazását elősegítő, a Pénzügyminisztérium által életre hívott **Államháztartási Belső Kontroll Fórumnak** is. A KONFORM célja egyrészt, hogy az államháztartási belső kontrollok témájú útmutatókat elektronikus úton véleményezzék, másrészt, hogy az ellenőrzési hatókörükbe tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerét a jogszabályoknak, módszertanoknak megfelelően „konformizálják”, testre szabják.

Az ellenőrző szervek közötti együttműködés jegyében az **Állami Számvevőszék Elnöke** - az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - **a belső ellenőrzési vezetőt minden esetben értesítette**, ha a hatáskörébe tartozó szerv intézkedési terve hiányos, vagy más okból nem volt elfogadható.

Kiemelkedő szakmai esemény volt az Állami Számvevőszék által szervezett online kerekasztal beszélgetés, az ún. „**Állami Számvevőszéki hasznosulási diskurzus**” melyen a belső ellenőrzési vezető is részt vett.

Sopron, 2022. március 18.


Patzner László
okl. közgazda
belső ellenőrzési vezető
PM r. sz.: 511. 32. 09