

Előterjesztés Aparhant Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. május 24-i ülése 7. napirendi pontjához:

Döntés a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2021. évi zárszámadásáról

Előadó: Dávid Tímea polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(3) bekezdésében foglalt kötelezettség alapján terjesztem elő a Völgységi Önkormányzatok Társulása (továbbiakban: Társulás) 2021. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó beszámolót. A Társulás a 2021. évi gazdálkodásról szóló, részletes költségvetési beszámolót elkészítette, azt a Magyar Államkincstárhoz határidőre megküldte, ennek adatai alapján állítottuk össze jelen beszámolót.

A Völgységi Önkormányzatok Társulása Társulási Tanácsa (továbbiakban: Társulási Tanács) a Társulás 2021. évi költségvetését a 8/2021. (II.25.) VÖTth. határozatával fogadta el, melyet az év során az alábbi határozatokkal módosított:

- 17/2021. (IX.3.) VÖTth. határozatban a költségvetés jelentős módosítására került sor, figyelemmel arra, hogy központi források érkeztek a garantált bérminimum év eleji emeléséhez és az ágazati pótlék évközi kifizetéséhez.

- 25/2021. (XI.26.) VÖTth. határozatban a költségvetés előirányzatainak teljesítési adatai alapján került sor az intézmény költségvetése egyes előirányzatainak a várható kifizetéseket alapul vevő módosítására.

- 3/2022. (II.18.) VÖTth. határozatban a saját hatáskörben végrehajtott módosítások költségvetési határozaton történő átvezetésére került sor.

A Társulási Tanács a költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló tájékoztatót 2021. szeptember 3-án tárgyalta, melynek elfogadását a 16/2021. (IX.3.) VÖTth. határozat tartalmazza.

1. A költségvetési előirányzatok teljesítése

A költségvetés a Társulás, valamint az általa fenntartott Bonyhádi Gondozási Központ (továbbiakban: intézmény) költségvetési előirányzatait foglalja magába, amelynek eredeti előirányzata 309.186.429.- Ft volt, a módosításokat követően 372.135.303.- Ft-ra változott.

A teljesített bevételek összege 369.793.876.- Ft, amely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,37 %-os teljesítésnek felel meg.

Az év során elszámolt kiadások összege 344.841.649.- Ft, teljesítési mutatója 92,67 %.

A bevételek és kiadások alakulását elkülönítetten mutatjuk be a Társulásra, valamint intézményére vonatkozóan.

1.1. Bevételi előirányzatok teljesítése

A bevételek megoszlása a Társulás és intézménye között az alábbiak szerint alakult:

A Társulás bevételei:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti elő- irányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
------------	--------------------------	---------------------------	------------	-------------------

Működési célú támogatások az államháztartáson belülről	193.945.000.-	253.764.874.-	250.364.185.-	98,66
Működési bevételek	32.584.000.-	32.584.000.-	32.683.721.-	100,30
Maradvány igénybevétele	19.592.611.-	19.592.611.-	19.592.611.-	100,00
Összesen:	246.121.611.-	305.941.485.-	302.640.517.-	98,92

Az államháztartáson belüli működési támogatások között került megtervezésre eredeti előirányzatként 191.231.000.- Ft összegben Bonyhád Város Önkormányzata által igényelt és a Társulás részére tovább utalt állami támogatások összege, valamint a jelzőrendszeres házi segítségnyújtáshoz támogatói okirat szerinti 2.714.000.- Ft-os összege.

Az előirányzat növekmény összege 59.819.874.- Ft, amely az alábbi tételekből tevődik össze:

- Szociális ágazat pótléka, bérkompenzáció:	44.488.636.- Ft
- Többlet támogatás a 2021. évre vonatkozó költségvetési módosítása alapján	6.533.689.- Ft
- Bonyhád Város Önkormányzata általi évközi igénylés a mutatószámok növekedése miatt	8.817.450.- Ft
- Előirányzat zárolás az intézménynél a 25/2021. (XI.26.) VÖTth határozat alapján	- 635.000.- Ft
- Tagok 3 2020. évi elszámolása miatti bevétel	39.000.- Ft
- 2019. évről áthúzódó bevétel tervezése	576.099.- Ft.

A működési célú támogatások összege Bonyhád Város Önkormányzatától érkezik. A finanszírozás utalása nem történt meg teljes összegében, az önkormányzat által át nem utalt 3.400.689.- Ft összeget a Tagok3. 2021. évi elszámolása során Bonyhád Város Önkormányzata részéről utalandó összegként szerepeltettük.

A működési bevételek összege a tagok által befizetett hozzájárulásokból származik. (Tagok1., Tagok2., Tagok3.) E címeken együttesen 32.584.000.- Ft tervezésére került sor. A teljesített bevételek összege 32.683.721.- Ft. A Tagok1. és Tagok2. bevételek esetében együttesen 320.250.- Ft bevételi többlet keletkezett a sátor bérbeadásából, valamint a hirdetési díjakból.

A Tagok3. csoportban a Társulás által fenntartott intézmény működéséhez való hozzájárulások kerültek megtervezésre. A hozzájárulások egy önkormányzat kivételével megfizetésre kerültek. Érintett önkormányzatnak az intézmény által nyújtott szolgáltatás igénybevétele évközben megszűnt, emiatt fizetési kötelezettsége az évre vonatkozóan nem állt fenn.

A maradvány igénybevétele és számviteli elszámolása az év során a tervezett összeg szerint megtörtént.

A Gondozási Központ bevételei:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési bevételek (el-látási díjak)	46.000.000.-	44.095.000.-	45.031.149.-	102,12
Egyéb működési bevételek		4.946.000.-	4.967.392.-	100,43

Műk. célú átvett pénzeszközök		90.000.-	90.000.-	100,00
Maradvány igénybevétele	17.064.818.-	17.064.818.-	17.064.818.-	100,00
Összesen:	63.064.818.-	66.193.818.-	67.153.359.-	101,45

A Gondozási Központ bevételei összességében a módosított előirányzatok szerint, 101,45 %-os mértékben teljesültek.

A működési bevételek az intézmény által nyújtott szolgáltatások ellenértékét tartalmazza.

Az eredeti előirányzatok összegét a szolgáltatási díjak alapján 46.000.000.- Ft-ban határoztuk meg, annak módosítása az előirányzatok teljesülésének folyamatos elemzését követően 1.905.000.- Ft összegben zárolásra került a 25/2021. (XI.26.) határozat alapján.

Figyelemmel arra, hogy az intézmény alanya az általános forgalmi adónak, melyhez tartozóan év végén 1.000.000.- Ft összegű adót igényelt és kapott vissza. Fentiek alapján a bevételek túlteljesültek.

Az intézménynél eredeti előirányzatként átvett pénzeszköz bevétel tervezésére nem került sor. Az intézmény a szakképzésben való részvétele miatt a szakképzési alpból visszatérítésben részesült, melynek éves összege 4.967.326.- Ft volt. E nem tervezett forrás nyújtott lehetőséget a dolgozók év során végzett többlet munkájának anyagi elismerésére.

Egyéb átvett pénzeszközként vállalkozásoktól a programok támogatására 90.000.- Ft érkezett.

A 2020. évi maradványból 496.221.- Ft összegű volt a TOP pályázathoz tartozó, míg 16.568.597.- Ft az intézményt érintő maradvány összege, melyek számviteli elszámolása a tervezett összeg szerint megtörtént.

1.2. Kiadási előirányzatok teljesítése

Az év során 344.841.649.- Ft kiadás merült fel, amely a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,67 %-os mértékű teljesítésnek felel meg. A teljesített kiadások összege úgy a Társulásnál, mind a Gondozási Központnál a módosított előirányzat alatt maradt. A Társulásnál és az intézménynél is magas összeget képeznek az év végéig igénybe nem vett, még rendelkezésre álló tartalék előirányzatok, amelyek pénzforgalmi előirányzatoknál jellemző mértéknél alacsonyabb mutatókat eredményeznek.

A Társulás kiadásai:

Megnevezés	adatok Ft-ban			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	157.000.-	31.000.-	9.305.-	30,02
Munkaadókat terhelő járulékok	87.000.-	66.000.-	1.224.-	1,85
Dologi kiadások	9.659.000.-	9.806.000.-	9.652.549.-	98,43
Egyéb működési célú kiadások	5.956.000.-	13.640.564.-	13.542.615.-	99,28
Tartalékok	20.284.611.-	21.340.236.-	-	-
Beruházások		692.360.-	692.360.-	100,00
Összesen:	36.143.611.-	45.576.160.-	23.898.053.-	52,44

A kiadások egyes elemei, azok teljesítése az alábbiak szerint alakult:

- Személyi juttatások között tervezésre a reprezentáció került 200.000.- Ft összegben. A kiadások a Társulási Tanácsi ülések reprezentációja kapcsán merültek fel 9.305.- Ft összegben.
- A munkaadói járulékok között a cégtelefon, valamint a reprezentáció utáni adó és járulékteher került 87.000.- Ft összegben tervezésre. A felmerült kiadások összege 1.224.- Ft volt.
- Üzemelési anyag a Társulás irodaszereinek és egyéb anyagkölségeinek (irodaszer, toner) az összegét tartalmazza. Ehhez tartozó előirányzat összege 118.000.- Ft volt, míg a felmerült kiadások 77.771.- Ft-ot képeztek.
- Informatikai szolgáltatásra 225.220.- Ft-ot számoltunk el, amely a honlap karbantartásának, valamint a költségvetés és beszámoló tanácsülési anyaga készítése programjának kiadását tartalmazza.
- Egyéb kommunikációs szolgáltatásként 39.000.- Ft tervezésére került sor, amely a mobiltelefon díját tartalmazza. A felmerült kiadások ezen a jogcímen is a tervezett alatt maradtak, összege 30.325.- Ft volt.
- A karbantartás kerete 79.000.- Ft volt, amely részlegesen csökkentésre került, a módosított előirányzat 49.000.- Ft összegű, kiadás e jogcím terhére nem merült fel.
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 5.500.000.- Ft összegű kiadása a belső ellenőrzési feladatok ellátásáért fizetett díjat tartalmazza.
- Egyéb szolgáltatásra a rendelkezésre álló 2.006.000.- Ft kerettel szemben 2.257.079.- Ft-ot fizettünk ki. A költségek az újság kiadásával kapcsolatos szolgáltatások kiadásait, mint az írás, tördelés, keresztretjvény összeállításának költségeit tartalmazza.
- A reklám és propaganda kiadások a Völgységi Hírlevél 5 számának kiadásával kapcsolatos nyomda költségeket tartalmazzák. Ennek összege az elkülönített 1.230.000.- Ft- előirányzathoz viszonyítva 1.162.300.- Ft összegű.
- Egyéb dologi kiadásként 39.000.- Ft előirányzat terhére a pénztári kifizetésekhez kapcsolódó kerekítési különbözet 776.- Ft-os összege került elszámolásra
- A működési célú előzetes ÁFA a felmerülő kiadások függvénye, amely esetében 450.000.- Ft előirányzattal szemben 399.078.- Ft kiadás merült fel.

A dologi kiadások összességében a tervezetthez képest kedvezően alakultak, a rendelkezésre álló 9.806.000.- Ft módosított előirányzattal szemben 9.652.549.- Ft kiadás került elszámolásra, a rendelkezésre álló előirányzatok elegendőek voltak.

- Az egyéb működési célú támogatások között bérátadásként a társulási és a pénzügyi ügyintéző bér és járulékát terveztük meg együttesen 5.956.000.- Ft összegben. Előirányzat növekményként jelentkezik bevételek és kiadások bruttó elszámolása miatt a 2020. évi feladatellátás elszámolása alapján az önkormányzatoknak kiutalandó összeg.

A bérátadás 5.956.000.- Ft-os előirányzata terhére teljesített kiadás a felmerült bérköltségek alapján 5.858.051.- Ft összegű volt.

Az önkormányzatoknak járó összegek kiutalása, bruttó elszámolási elv szerinti számviteli elszámolása valamennyi önkormányzat részére megtörtént.

A tartalékok előirányzata az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Társulás (Tárogok1.,2.)	Társulás(Tárogok3.)	Összesen
Előirányzat:2021.01.01.	5.020.050.	15.264.561.-	20.284.611.-
	-		

Módosítása			
- 2020. évi elszámolási különbözet egyenlege		- 7.585.000.-	- 7.585.000.-
- Évközi állami támogatás igénylés a mutatószámok növekedése miatt 8.817.450.- Ft		8.817.450.-	8.817.450.-
- 2019. évi elszámolási kötelezettség rendezése		515.535.-	515.535.-
- Orvosi ügyelet részére: Számítógép, szoftver 2 db klíma beszerzése	-175.000.- - 517.360.-		-175.000.- -517.360.-
Állomány: 2021.12.31-én	4.327.690.-	17.012.546.-	21.340.236.-

A Társulás az év végén 21.340.236.- Ft összegű tartalékkal rendelkezett.

Az elszámolt **beruházási kiadások** összege az orvosi ügyelet részére beszerzett számítógép, valamint a klímák beszerzésének kiadásait tartalmazza.

A Gondozási Központ kiadásai:

Az intézmény további kiadásai az alábbiak szerint teljesültek:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	180.711.000.-	230.073.770.-	227.788.669.-	99,01
Munkaadókat terhelő járulékok	28.370.000.-	35.877.152.-	34.720.213.-	96,77
Dologi kiadások	61.567.221.-	58.766.951.-	56.593.820.-	96,30
Tartalékok	908.597.-	163.270.-	163.270.-	-
Beruházások	1.486.000.-	1.678.000.-	1.677.624.-	99,97
Összesen:	273.042.818.-	326.559.143.-	320.943.596.-	98,28

Az intézmény személyi juttatásának eredeti előirányzata az év során az ágazatra vonatkozó szabályok alapján fizetendő járandóságok miatt bérkompenzáció, ágazati pótlék, szakképzési hozzájárulás, valamint a szakképzéshez kapcsolódó kifizetések következtében emelkedett.

Az év során az intézménynél a munkaerőmozgáshoz kapcsolódóan időlegesen néhány álláshely betöltetlen volt, amely kisebb összegben bérmaradványt keletkeztetett. További maradvány a közlekedéssel kapcsolatos költségtérítéseknél az év egy részére jellemző ingyenes közlekedés lehetősége miatt keletkezett.

Béren kívüli juttatásként a költségvetésben jóváhagyott személyenként és havonként 5.000.- Ft összegű juttatás kifizetésére került sor év közben. Az év végén a bevételeknél ismertetett forrás terhére volt mód egyszeri juttatás biztosítására, Az intézmény az évet 2.285.101.- Ft összegű bérmaradvánnyal zárta.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzat felhasználása a módosított előirányzat 96,78 %-át képezi.

A rendelkezésre álló keretnél alacsonyabb felhasználás a rehabilitált foglalkoztatottak következtében van, mivel a foglalkoztatások kiváltották a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettséget. A maradvány további része a bérmaradványokhoz kapcsolódóan keletkezett.

A dologi kiadások 58.098.000.- Ft összegű eredeti előirányzata módosítására a 25/2021.(IX.3.) határozatban a vásárolt élelmezés kiadása esetében 2.540.000.- Ft összegben került sor csökkentésre.

A módosítást követően rendelkezésre álló előirányzatok elegendőek voltak, az előirányzat felhasználása 96,3 %-os mértékű, a maradvány összege 2.173.131.- Ft volt. A csoporton belül valamennyi előirányzat a tényleges kiadásokat fedezte, az ismertett összeg több kiadási jogcím esetében keletkezik.

Beruházási kiadásra 1.677.624.- Ft került felhasználásra, amely mosógép, nyomtató, klíma, tv beszerzésének kiadásait tartalmazza.

Az intézmény előző évi pénzmaradványából képzett tartaléka 858.090.- volt, felosztása a 2020. évről szóló beszámoló Társulási Tanács általi elfogadását követően megtörtént.

Összegezve elmondható az intézmény gazdálkodásáról is, hogy az a rendelkezésre álló keretek között bonyolódott. A rendelkezésre álló előirányzatok az intézmény működéséhez elegendőek voltak, az intézmény évközi támogatási igénytel nem élt.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője a rendelet melléklete szerinti nyilatkozatban köteles értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot megküldi az irányító szerv vezetőjének.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a Jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2021. évi társult belső ellenőrzési feladat ellátása külső szolgáltatókkal kötött megbízási szerződések útján történt.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült 2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem T. Képviselő-testületet, tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a határozati javaslatot!

Határozati javaslat:

Aparhant Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2022. (V. 24.) határozata a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2021. évi költségvetésének végrehajtásának elfogadásáról:

1. Aparhant Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2021. évi belső ellenőrzésre vonatkozó éves összefoglaló jelentést megtárgyalta, és a mellékelt szerinti tartalommal elfogadja.

2. Aparhant Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadta.

Felelős: Dávid Tímea polgármester

Határidő: 2022. május 31. (a határozat közlésére)

Aparhant, 2022. május 16.

**Dávid Tímea sk.
polgármester**