

. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2023. május 23-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a Társulás és intézményei 2022. évi költségvetési határozatának végrehajtásáról

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Az előterjesztést megtárgyalta: Pénzügyi Bizottság

Előkészítő szervezeti egység (név, szignó): Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény Család és Gyermekjóléti Központ Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal – Önkormányzati Osztály és Pénzügyi Osztály
Készítette: (ügyintéző neve, szignó): Szabóné Molnár Ildikó – aljegyző Molnárné Nagy Edina – pénzügyi osztályvezető Hima Erika – gazdasági vezető
Pénzügyi fedezetet igényel/ <u>nem igényel</u> , igazolás:
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas:
Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

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

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91.§-a alapján (továbbiakban Áht.), és az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint elkészítettük a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges és számszaki beszámolóját, amelyet a Képviselő-testület elé terjesztünk.

A **2022. évi költségvetést** a Tanács a **2/2022. (II.22.) TT.** határozatával fogadta el. A költségvetésen végrehajtott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat a döntéshozó a zárszámadást megelőzően elfogadta. A 2022. évi költségvetési év során több alkalommal is előirányzat-módosítások, illetve előirányzat átcsoportosítások történtek. Az előirányzat-módosítások tételesen kerültek bemutatásra, külön részletezve a központi intézkedés hatására, a felügyeleti szerv hatáskörében, az intézményvezetői, illetve saját hatáskörben történt módosításokat, átcsoportosításokat.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. Ennek megfelelően a beszámolóhoz kapcsolódó határozat-tervezet, valamint a kapcsolódó kiemelt mellékletek Ft-ban kerülnek előterjesztésre.

Mellékletek közül kiemelték: az összevont költségvetési mérleg, az állami támogatások elszámolása, az adósságot keletkeztető ügylet és ahhoz kapcsolódó törlesztési fizetési kötelezettségek bemutatása, közvetett támogatások, összevont maradvány kimutatás, a vagyonmérleg, egyszerűsített vagyonmérleg, eredmény-kimutatás, egyszerűsített eredmény-kimutatás.

2022. költségvetési évre vonatkozó zárszámadásra külön eltérő – az államháztartási törvényben és számíteli törvényben meghatározottakon kívül - jogszabályi intézkedés nem került megállapításra, így annak előterjesztésére az általános szabályokat kell figyelembe vennünk.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdése alapján: „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

A fenti szabályozás a társulásokra azok döntést hozó szervére is vonatkozik.

A Magyar Államkincstár az Társulás konszolidált – fenntartott intézmények beszámolóját is tartalmazó – 2022. évi beszámolóját 2023. április 20-án pénzügyileg jóváhagyta.

Jelen előterjesztés a Kincstár által jóváhagyott konszolidált beszámoló alapján készült.

Bevezetés, általános értékelés:

A 2022. évi költségvetés teljesítését jelentősen befolyásolta az orosz-ukrán háború kialakult gazdasági helyzet, árszínvonal alakulása, illetve közüzemi költségek jelentős növekedése.

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

Ismét meghatározó tényezője volt a költségvetésnek és annak végrehajtásának a központi, illetve a helyi bérfejlesztési intézkedések, illetve a gesztor önkormányzat további nagyszámú hiányfinanszírozó képessége.

A központi tervezési irányelvekhez hasonlóan a Társulás célkitűzése a munkahelyek megvédése, az intézmények működésének biztosítása az árszínvonal emelkedés, a közüzemi költségek és készletbeszerzési költségek jelentős növekedése mellett.

A feladat ellátáshoz kapcsolódóan, év közben jelentős pótelőirányzatban részesültek az intézmények, melyet Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata utalt tovább a Társulás felé:

Szociális ágazati pótlék	160 426 125 Ft
Szociális ágazatban eü-i végzettséggel rendelkezők kiegészítő pótlék	1 959 379 Ft
2021. évi beszámoló alapján járó pótigény elszámolás alapján	3 390 252 Ft
Állami támogatás év közti módosítása során beérkező forrás	18 705 700 Ft
Fejlesztő foglalkoztatás támogatása (teljes egészében Mosonmagyaróvár Térségi Társulást megillető)	2 562 000 Ft
Bérintézkedések pótlólagos támogatása	4 477 200 Ft
Pótelőirányzatok összesen:	191 520 656 Ft

A költségvetés eredeti előirányzatban, mint várható pótelőirányzat figyelembevételre került Család és Gyermekegészségügyi Központ – továbbiakban: CSGYK – esetén 77.581e Ft, Kistérségi Egyesített Szociális Intézménynél – továbbiakban: KESZI – esetén 128.458e Ft, azaz ezen bevételekre már kiadásokat kerültek rátervezésre. Összességében a pótelőirányzatok miatt sem a tagtelepülések hozzájárulásai, sem az gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás nem változott.

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás részére átadandó gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás eredeti előirányzat szerint 178.687.977 Ft volt (2021-ben 180.705.970 Ft) mely finanszírozás 2022. szeptember 30-i állapot szerint módosult 162.484.977 Ft-ra az 59/2022 (XII.06.) TT határozat alapján. Az állami támogatás májusi felmérésnek eredménye miatt csökkent az gesztor önkormányzati támogatás 16.200e Ft-tal. Az éves elszámolás

készítése során megállapításra került, hogy a 8/2022. (I.14.) Korm. Rendelet alapján kapott bérfejlesztési kiegészítő támogatás összege 87.691.890 Ft csökkentette a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás mértékét, illetve 4.477.200 Ft bérfejlesztési támogatást kaptunk még 2022-ben, de annak költségvetési helye csak idén januárban jelent meg, vált ismertté. Mindez a hiányfinanszírozást tovább csökkentette 70.315.887 Ft-ra.

Lakosságszám alapján a tagtelepülések és gesztor Önkormányzat a következő hozzájárulásokat fizette meg a társulás felé:

- társulás működésére tagdíj 270 Ft/lakos/év,
- kiegészítő hozzájárulás intézmények működtetéséhez 1.223 Ft/lakos/év,
- gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos/év,
- kórházi eszközök beszerzésének támogatása 20 Ft/lakos/év,
- szolidaritási alap 10 Ft/lakos/év,
- felújítási alap 100 Ft/lakos/év.

A Társulási Tanács, figyelembe véve a KESZI likviditási helyzetének alakulását az árszínvonal növekedés miatt, a 47/2022. (IX.20.) TT határozatával döntött a KESZI számára pótlólagos forrás biztosításáról, mely a tagtelepülésektől további 443 Ft/lakos befizetést jelentett, azzal, hogy a Társulás költségvetésében megtervezett „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette azzal, hogy az ezeken a sorokon lévő maradvány forrást felhasználta a KESZI 2022. szeptemberi hónapban készült, a 2022. évi működési hiány finanszírozására szolgáló pótelőirányzat biztosítására. A gesztor Önkormányzat ezt fizetési kötelezettségét a hozzájárulás vonatkozásában úgy teljesítette, hogy a Társulásnál hagyta ezt a forrást a 2021. évi, fel nem használt gesztor önkormányzati támogatásban, melyből az átcsoportosítás megtörtént.

A 2021. évi beszámoló alapján a fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás – 163.639.261 Ft¹ - 2022. évi elköltése a következő:

2021. évi fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás	163 639 261 Ft
Mosonmagyaróvár 4408. hrsz. ingatlan megvásárlása és átalakítása érdekében, új GYÁÓ épülete 156/2022. (VII.26.) Kt. Határozat, 44/2022. (VII.26.) TT határozat	100 000 000 Ft
GYÁÓ megvásárolt épületének felújításához többletforrást biztosítása 1/2022. (II.11.) költségvetési rendelet módosításával (október), 77/2022. (XII.06.) TT. határozat	2 060 250 Ft
443 Ft/lakos befizetési kötelezettség teljesítésének figyelembevétele a 47/2022. (IX.20.) TT határozat, valamint 1/2022. (II.11.) költségvetési rendelet szeptemberi módosítás során, valamint 199/2022. (X.13.) Kt. határozat	14 324 680 Ft
Távhőszolgáltatásra pótelőirányzat biztosítása 1/2022. (II.11.) költségvetési rendelet októberi módosítás során	5 216 000 Ft
2021. évi beszámoló felülvizsgálat visszafizetési kötelezettség teljesítés 254/2022. (XII.15.) Kt. határozat, 77/2022. (XII.06.) TT. határozat	24 229 135 Ft
Maradvány	23 025 196 Ft

¹ 34/2022. (V.24.) TT. határozat alapján a fel nem használt gesztor önkormányzati támogatást a Társulás általános tartaléka javára került, mely tartalék forrás a társulási intézmények működését és fejlesztését kell, hogy szolgálja. általános tartalékba elhelyezett forrás felhasználásáról Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének hozzájárulása után dönthetett a Tanács.

A munkaerő megtartása érdekében a Tanács 2022-ben a központi bérfejlesztés során, legalább 10% bérfejlesztésben nem részesült dolgozók részére helyi forrásból került biztosításra a bérnövekedés. Az árszínvonal változása miatt, az élelmiszerbeszerzés és üzemeltetési anyagok tekintetében 2022-ben jelentős kiadás realizálódott.

A rezsi költségek vonatkozásában a gesztor Önkormányzat számlázza át szerződése alapján a közüzemi költségeket az intézményeknek. Ezen belül a villamosenergia szolgáltatás díja még a kedvező, a távhő illetve a gázszolgáltatás vonatkozásában van jelentős emelkedés jelentkezt/jelentkezik.² A 2022. elszámoló számlákat várjuk, pénzforgalmilag 2023. évet fogják terhelni.

A költségvetés végrehajtására tekintettel összefoglaló konszolidált adatok a következők:

- költségvetési fő-összeg eredeti előirányzata: 1.677.963.753 Ft, mely év végére
- költségvetési fő-összeg módosított előirányzata: 1.758.319.784 Ft-ra változott és
- teljesítés kiadási fő-összege: 1.492.007.396 Ft (85% teljesítésű arány a módosított előirányzathoz képest, az eredeti előirányzathoz képest 89% mértékű.)
- teljesítés bevételi fő-összege: 1.911.314.710 Ft (114% és 109% mértékű teljesítés az eredeti és módosított előirányzathoz képest)
- maradvány forrás összege: 219.307.314 Ft, melyből a 2023. évi költségvetésnél nyilvántartásba vételre került 222.000.000 Ft, a határozattervezet elfogadásával módosítása megtörténik³,
- vagyonmérleg fő-összege: 931.085.265 Ft, az előző évhez képest 5% csökkenést mutat,
- mérleg szerinti eredmény: -53.111.852 Ft, mely az előző évhez képest 318 millió Ft-tal javult (2021-ben mérleg szerinti eredmény -371.035.446 Ft)

² Egyes energetikai és hulladékgazdálkodási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 8/2022. (XII.28.) EM rendelet, mely alapján a külön kezelt intézményekre megállapított távhő díja lecsökkent 54.836 Ft/GJ –ról 27.259 Ft/GJ értékre. Az ezt megelőző szolgáltatási díjnak így is közel 8-szorosan a megállapított díj. Távhőszolgáltatással érintett intézmény a Lengyári utca 2. gondozóház, illetve távhővel érintett volt, de a szolgáltatás átköltöztetésre került a Vasutas utcán a CSGYK székhelyére a Kormos István ltp. 1-9., ahol a kábítószerelreelési feladatokat látták el. Gázenergia szolgáltatás vonatkozásában: a nagyfogyasztókra kötött szerződés szerint (ide tartozik a KESZI Ostermayer utcai épülete) nettó 935,636 HUF/m3 a szerződéses ár, mely havonta a holland tőzsdei árfolyam alapján indexálásra került. 2023. év Január hónaptól vonatkozóan az ár 535,043 HUF/m3 -ban határozták meg az energia nettó költségét. Ezzel az árral és a lehetséges energia csökkentéssel számoltunk a tervezés során.

A kishőfogyasztókra kötött szerződés szerint (a többi épület e szerződésbe tartozik) a közbeszerzési eljárás alapján elnyert ár nettó 649,203 HUF/m3 került meghatározásra. A gázenergia vonatkozásában Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata is élt nyilatkozattételi lehetőségével a 12/2023. (II.20.) Korm. rendelet alapján, bízva abban, hogy a 2023. február 6-án fixálásra kerülő árral költségünk csökkenni fog.

Villamosenergia szolgáltatás esetén kedvező áru szerződésünk 2023. december 31-ig áll fenn. Az EUR árfolyamát is figyelembe véve megközelítőleg a szolgáltatás díja nettó 29,36 Ft/kWh. A díjak az általános forgalmi adót és egyéb járulékos költséget nem tartalmaznak.

³ Térségi Társulásnál tervezett 168 millió Ft, tényleges maradvány 168.171.024 Ft; KESZI-nél tervezett 48 millió Ft, tényleges maradvány 45.287.110 Ft ; CSGYK tervezett 6 millió Ft tényleges maradvány 5.849.180 Ft.

A negatív mérleg szerinti eredmény alakulását leginkább befolyásolta a növekvő bérköltségek, illetve a társulás részéről nőtt az átadandó központi és egyéb támogatások mértéke, mely az egyéb ráfordítások között jelentkezik.

Az összevont eredmény változását befolyásoló tényezők:

- 2021-ban a KESZI és CSGYK vonatkozásában jelentkezik jelentős egyéb ráfordítás, a korábban a költségvetési szerveknél vagyongazdálkodásban lévő állomány Társulásnak való átadása miatt. A Társulásnál a növekmény a nemzeti vagyon változásánál jelentkezik. Az egyéb ráfordítás soron 243,1 millió Ft kevesebb ráfordítás jelentkezik.
- A személyi juttatások esetén a költségnövekedés az előző évhez képest 127,6 millió Ft volt.
- 2022. július 1-jétől hozott helyi döntések a szolgáltatási díjak vonatkozásában⁴. Ezen az eredmény soron megjelenő bevétel növekedés 44,8 millió Ft.
- központi támogatások az előző évhez képest 113,7 millió Ft eredménynövekedést generált.

Egyéb a mérleget, eredményt és a vagyont befolyásoló tényezőkről a gazdaság elemzés részben adunk tájékoztatást.

Költségvetés végrehajtására jelentős hatással lévő intézkedések összefoglalása:

- 2021. évi, fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás a Társulásnál való hagyása, gesztor Önkormányzat képviselő-testületi jóváhagyásával történő felhasználás,
- élelmezési nyersanyagnorma 30% mértékű emeléséről döntés 2023. július 1-jei hatállyal 38/2022. (V.24.) TT. határozat alapján,
- Soproni úti épület nyílászáróinak cseréje általános tartalék terhére a 43/2022. (VII.26.) TT határozat alapján (7,5 millió Ft),
- GYÁÓ feladatellátáshoz kapcsolódó épület megvásárláshoz és felújításához forrás biztosítás (100 millió Ft) 44/2022. (VII.26.) TT határozat,
- költségvetés módosítására javaslattevés, további hozzájárulás bevezetés – 443 Ft/lakos – a 47/2022. (IX.20.) TT határozat alapján,
- energiaracionalizálásra vonatkozó intézkedések megtétele a 49/2022. (IX.20.) TT. határozat alapján,
- élelmezési nyersanyagnorma további emelése 2023. január 1-jei hatállyal, átlagosan 20%-os emelést jelentett, mely az ez évi költségvetési bevételek egyik meghatározó tényezője (63/2022. (XII.06.) TT határozat).

A fentiekben túl a tanács rendszeresen kapott tájékoztatást a költségvetés végrehajtott előirányzatmódosításokról, és átcsoportosításokról melyek év közti döntések alapján átvezetésre kerültek, illetve a kapott pótlólagos állami támogatásokról.

⁴ A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII.18.) Korm. rendelet alapján 2021. év végéig szólt a korlátozás. A veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályok szóló 2021. évi XCIX. törvény 147. §-a alapján a korlátozó intézkedés határidejét meghosszabbították 2022. június 30-ig.

Gazdasági elemzés

A Társulás és intézményei 2022. évi éves beszámolójának elkészítése az Áht. és annak végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével készült. A beszámoló elkészítése során hiteles és reális képet adunk a vállalt feladatok teljesítéséről, a pénzügyi helyzetet alakító tényezőkről.

A gazdasági elemzés első részében a költségvetési mérleg bevételi és kiadási oldalán, kiemelt rovatonként mutatjuk be a teljesítési adatok. Az elemzés második részében a Társulás és fenntartása alatt működő intézmények vagyoni helyzete, az összevont mérleg és eredménykimutatás kerül bemutatásra, a harmadik részben pedig a pénzügyi elszámolásokat mutatjuk be a Tisztelt Tanácsnak.

I. Költségvetési mérleg elemzése teljesítési adatok alapján

Bevételek

A Társulás és intézményeinek összevont bevételeinek teljesítését kiemelt rovatonként a következő tábla mutatja be, bemutatva a teljesítések arányát az előző évi teljesítéshez képest:

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022. év	Módosított előirányzat 2022. év	Teljesítés 2022.XII.31.	Változás módosított ei. képest %
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 199 301 505 Ft	1 230 308 535 Ft	1 105 431 532 Ft	90%
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	400 000 Ft	400 000 Ft	767 708 Ft	192%
Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	12 400 000 Ft	12 400 000 Ft	23 209 227 Ft	187%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	2 430 000 Ft	2 430 000 Ft	3 653 084 Ft	150%
Ellátási díjak (B405)	233 000 000 Ft	233 000 000 Ft	286 981 958 Ft	123%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	12 862 100 Ft	12 862 100 Ft	14 082 788 Ft	109%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207+208) (B4082)	0 Ft	0 Ft	4 595 507 Ft	
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	0 Ft	0 Ft	4 595 507 Ft	
Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	2 500 000 Ft	2 500 000 Ft	4 786 405 Ft	191%

Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	263 592 100 Ft	263 592 100 Ft	338 076 677 Ft	128%
Működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+236+246) (B6)	0 Ft	1 800 000 Ft	5 187 352 Ft	288%
Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	1 462 893 605 Ft	1 495 700 635 Ft	1 448 695 561 Ft	97%
Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	215 070 148 Ft	262 619 149 Ft	262 619 149 Ft	100%
Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	0 Ft	0 Ft	200 000 000 Ft	
Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	215 070 148 Ft	262 619 149 Ft	462 619 149 Ft	176%
Bevételek összesen	1 677 963 753 Ft	1 758 319 784 Ft	1 911 314 710 Ft	109%

A 2021. évi összevont teljesítés a bevételi oldalon 1.563.917e Ft volt, melyhez képest a 2022. évi teljesítés 1.911.315e Ft lett, mely 200 millió Ft göngyölített egyenlegben lekötött betét megszüntetést tartalmaz. A lekötés felbontásának halmazott egyenlegét figyelmen kívül hagyva, a teljesített bevétel növekedés aránya 9%-os növekedést mutat. A 2022. évi teljesítés a módosított előirányzathoz képest szintén 9%-os növekedést mutat.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Ezen a rovaton jelenik meg a gesztor Önkormányzat által leigényelt és megkapott állami támogatás és pótelőirányzatok átadása a szociális intézmények fenntartásához, működtetéséhez. Ezen túlmenően a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása, a tagtelepülések befizetései és hozzájárulásai, a KESZI-nél közvetlenül jelentkező, a Kormányhivatal által folyósított közfoglalkoztatás támogatása az elkülönített állami pénzalapok rovatán, illetve ezen kívül az intézményeknél közvetlenül jelentkeznek pályázati támogatások melyek Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatától, illetve mosonmagyaróvári alapítványtól származnak.

➤ Központi költségvetésből származó támogatás:

Mint *fejezeti kezelésű-, és elkülönített pénzalaptól* a Társuláshoz, illetve az intézményekhez befolyt forrás:

- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatás Emberi Erőforrások Minisztériumától 8.372.000 Ft
- Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivataltól, elkülönített állami pénzalapból kapott támogatást a KESZI 622.871 Ft közfoglalkoztatás támogatására,
- Slachta Margit Intézettől EFOP pályázathoz kapcsolódóan megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának támogatására 1.623.706 Ft,
- Nemzeti Népegészségügytől kapott támogatást a CSGYK-nál a KABELT feladatok ellátáshoz 396.000 Ft.

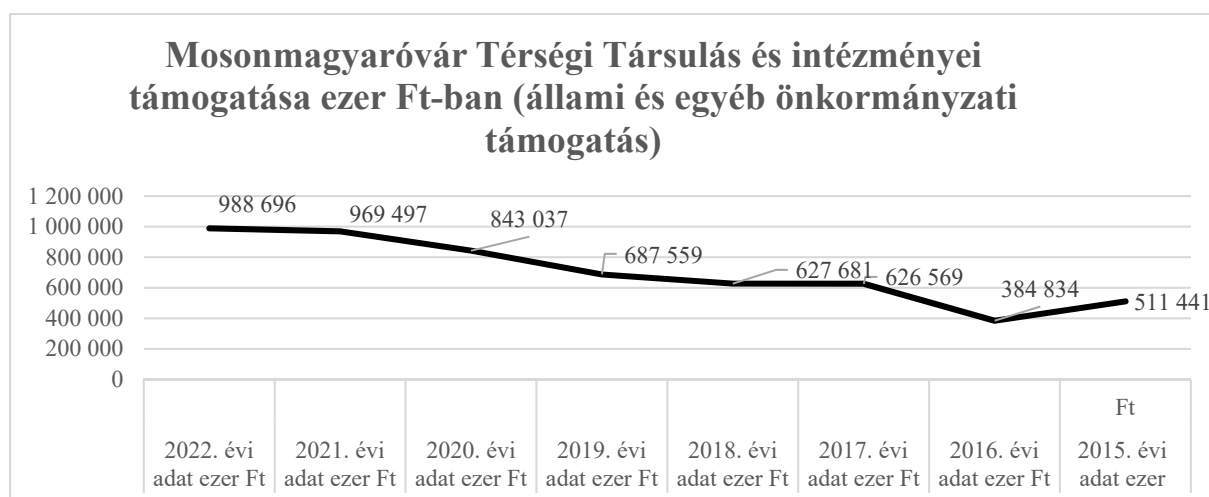
➤ Helyi önkormányzatoktól érkező támogatások:

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által átadott pénzeszközök a Társulásnak és intézményeinek a következők voltak:

- állami támogatás átadása, pótelőirányzatokkal együtt:	828.175e Ft
- fejlesztő foglalkoztatás támogatásának átadása:	17.668e Ft
- utcai szociális munka támogatás átadás:	9.421e Ft
- egyéb az Önkormányzat által nyújtott támogatás (polgármesteri – 954e Ft - , alpolgármesteri -100e Ft-, választókerületi 200e Ft)	3.842e Ft
- tagdíjak és hozzájárulások	55.680e Ft ⁵
- 2022. évi illetve a 2023. évre kapott 0 havi finanszírozás különbsége	3.595e Ft
- gesztor önkormányzat hiányfinanszírozó támogatása	<u>70.315e Ft⁶</u>
összesen:	988.696e Ft

A gesztor önkormányzat által, választókerületi, polgármesteri és alpolgármesteri támogatási keretből a KESZI részére nyújtott támogatás 1.866.761 Ft volt, a CSGYK részére nyújtott támogatás 1.975.000 Ft volt. Ezek a támogatások közvetlenül az intézményekhez érkeztek.

A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás **gesztor önkormányzati támogatásait** az elmúlt évek adatai alapján a következő grafikonnal szemléltetjük:



⁵ Lakosságszám alapján: társulás működésére tagdíj 270 Ft/lakos/év, kiegészítő hozzájárulás intézmények működtetéséhez 1.223 Ft/lakos/év, gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos/év, kórházi eszközök beszerzésének támogatása 20 Ft/lakos/év, szolidaritási alap 10 Ft/lakos/év, felújítási alap 100 Ft/lakos/év. 47/2022. (IX.20.) TT határozatával döntött a KESZI számára pótlólagos forrás biztosításáról, mely a tagtelepülésektől további 443 Ft/lakos befizetést jelentett.

⁶ Mosonmagyaróvár Térségi Társulás részére átadandó hiányfinanszírozás eredeti előirányzat szerint 178.687.977 Ft volt (2021-ben 180.705.970 Ft volt) Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 1/2022. (II.11.) költségvetési rendeletét alátámasztó elemi költségvetés, mely szeptember 30-i állapot szerint módosult 162.484.977 Ft-ra az 59/2022 (XII.06.) TT határozat alapján. Az állami támogatás májusi felmérésnek eredménye miatt csökkent az gesztor önkormányzati támogatás 16.200e Ft-tal. Az éves elszámolás készítése során megállapításra került, hogy a 8/2022. (I.14.) Korm. Rendelet alapján kapott bérfejlesztési kiegészítő támogatás összege 87.691.890 Ft csökkentette a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás mértékét, illetve 4.477.200 Ft bérfejlesztési támogatást kaptunk még 2022-ben, de annak költségvetési helye csak idén januárban jelent meg, vált ismertté.

A fennmaradó 26 tagtelepülés 2022. évi költségvetési határozat 10. melléklete alapján befizetési kötelezettségét 103.743.441 Ft összegben teljesítette befizetési kötelezettségét a betervezett 109.281.198 Ft helyett. A következő települések vonatkozásában áll még fenn 2022-re kötelezettség előírás:

Település megnevezése	2022-re fennálló tartozás	2021-re fennálló tartozás	Megjegyzés
Bezenye Község Önkormányzata	701 269 Ft	71 750 Ft	2022-ben a kiegészítő – 443 Ft/lakos – támogatással tartozik
Feketeerdő Község Önkormányzata	303 012 Ft	-	2022-ben a kiegészítő – 443 Ft/lakos – támogatással tartozik
Hegyeshalom Község Önkormányzata	1 747 192 Ft	-	2022-ben a kiegészítő – 443 Ft/lakos – támogatással tartozik
Károlyháza Község Önkormányzata	79 110 Ft	-	nem ismert a különbség oka
Kimle Község Önkormányzata	1 Ft	-	kerekítés
Rajka Község Önkormányzata	2 707 173 Ft	-	2022-ben a kiegészítő – 443 Ft/lakos – támogatással tartozik
Mindösszesen	5 537 757 Ft	71 750 Ft	

Valamennyi tagönkormányzat 2022. évi, illetve 2021. évi tartozását megfizette 2023. január hónapban.

A kötelezettségek rendezésére a beszámoló jóváhagyását követően a település önkormányzatok kiértékelése megtörténik, a kötelezettségek nyilvántartásba vételre kerülnek.

A fenti felsoroláson belül az egyéb támogatások között jelenik meg a tartós élelmiszerek vásárlásának támogatása 463e Ft. összegben a nyári napközis tábor programjainak lebonyolítására adott támogatás 625e Ft. összegben (CSGYK támogatása), CSGYK támogatása tartós élelmiszer és gyógyszervásárlásra 1.000e Ft, a Lelki segélyszolgálatnak a KESZI keresztül jutott 500e Ft, polgármesteri keretből biztosított támogatás három esetben, mindösszesen 954e Ft. összegben, alpolgármesteri támogatás 100e Ft, választókerületi támogatás 200e Ft.

Viszonyítva a 2021. évi teljesítési adatokhoz a kapott támogatások 4,2%-kal meghaladják az előző évi támogatásokat.

Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről

2022-ben felhalmozási célú állami támogatás a Társulásnál és intézményeinél nem realizálódott.⁷

Intézményi működési bevételek

A központi és helyi intézkedéseknek köszönhetően az előző év teljesítéséhez képest a működési bevételek mértéke 20%-kal nőtt (2021-ben: 282.885.361 Ft volt.)

A **Térségi Társulásnál** ezen a jogcímen jelentkező bevételek a következők:

- KESZI felé továbbszámlázott „vállalati internet” költsége, cégautóadó valamint tárhely éves díja 258e Ft összegben,
- befizetett belépési hozzájárulás összege 3.600e Ft volt, megszűnt ellátás miatt visszafizetett összeg 1.636.700 Ft volt,
- áfa bevétel a továbbszámlázott szolgáltatásokhoz kapcsolódóan 10.932 Ft,
- egyéb bevételek – áfa és kamatjellegű bevételek összege – 4. 595.507 Ft, mely az előző évhez képest több mint 228%-szoros növekedést jelent (2021-ben 14e Ft tett ki),
- egyéb működési bevétel 1.986 Ft tett ki.

Összesen a Társulásnál a működési bevétel 6.829.589 Ft volt. Az előző évhez képest a bevétel mértéke 21%-kal csökkent a belépési hozzájárulás teljesítésének alakulása miatt.

A **KESZI-nél** ezen a jogcímen jelentkező bevételek voltak:

- készletértékesítés és szolgáltatások ellenértéke 23.977e Ft (2021-ben 13.208e Ft volt),
- közvetített szolgáltatások ellenértéke 3.395e Ft (2021-ben 2.226e Ft tett ki),
- az intézmény legnagyobb bevételi forrását jelentő ellátási díjbevételek összege 283.129e Ft (2021-ben 240.435e Ft volt),
- egyéb bevételek – áfabevételek, biztosítási térítések – 16.919e Ft (2021-ben 15.181e Ft volt), így mindösszesen a rovaton megjelenő bevételek 327.421e Ft teljesült, mely a 2021. évi teljesítéshez képest - 271.050e Ft.- 21%-os növekedést tesz ki.

Látható, hogy főként az ellátási díjbevételek emelkedtek illetve a szolgáltatások ellenértékei.

A **CSGYK-nál** ezen a rovaton megjelenő teljesítések:

- ellátási díjak 1.889e Ft (2021-ben 1.686e Ft volt),
- egyéb működési bevételek 1.937e Ft (2021-ben 1.425e Ft teljesült), mindösszesen 3.826e Ft teljesítés jelenik meg ezen a soron, mely az előző évhez képest - 3.111e Ft - közel 23%-kal magasabb teljesítés realizálódott.

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII.18.) Korm. rendelet alapján 2021. év végig szolt

⁷ 2021-ben a Miniszterelnökségtől a következő támogatásokat kapta a Társulás:

- KESZI konyhafejlesztési TOP pályázathoz kapcsolódóan 1.768e Ft,
- Hajléktalanszálló fejlesztése EFOP pályázathoz kapcsolódóan 876e Ft, mindösszesen 2.644e Ft.

a korlátozás. A veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályok szóló 2021. évi XCIX. törvény 147. §-a alapján a korlátozó intézkedés határidejét meghosszabbították 2022. június 30-ig. 2022. július 1-jétől a helyi döntések segítségével az intézmények működési bevétele nőtt.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételek 2022-ben sem a Társulásnál, sem az intézményeknél nem realizálódott.

Működési célra átvett pénzeszközök

A két intézményben civil szervezetektől kapott támogatás kerül kimutatásra ezen a rovaton.

A KESZI intézménye a következő támogatásokban részesült civil szervezetektől:

- Magyar Lelkiségegy Szolgálatától	516e Ft
- Dr. Sattler János alapítványból	560e Ft ⁸
- Gyógyító Angyal Alapítvány támogatása	456e Ft
- TEMP Hungary Kft. adományozási megállapodás	
- és tartozás átvállalása	<u>1.380e Ft</u>
összesen:	2.912e Ft

A CSGYK intézménye a következő civil szervezetektől kapott támogatást:

- Dr. Sattler János alapítványból	475e Ft	intézményi	programok
támogatására.			

Térségi Társulás pedig 1.800e Ft vett át a Hajléktalanokért Közalapítványtól.

Ezen a rovaton eredeti előirányzat nem került betervezésre, a többletbevétel nyilvántartásba vételéről a Társulás gondoskodott.

Előző évi maradvány igénybevétele

A 2021. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg a tényleges maradvány elfogadása, és nyilvántartásba vétele megtörtént.

Esetünkben a maradványfelhasználás a következő módon alakult:

Szervezeti egység	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Mosonmagyaróvár	181.070.148 Ft	224.509.112 Ft
Térségi Társulás		
Kistérségi Egyesített	30.000.000 Ft	31.434.084 Ft
Szociális Intézmény		
Család és		
Gyermekjóléti	4.000.000 Ft	6.675.953 Ft
Központ		

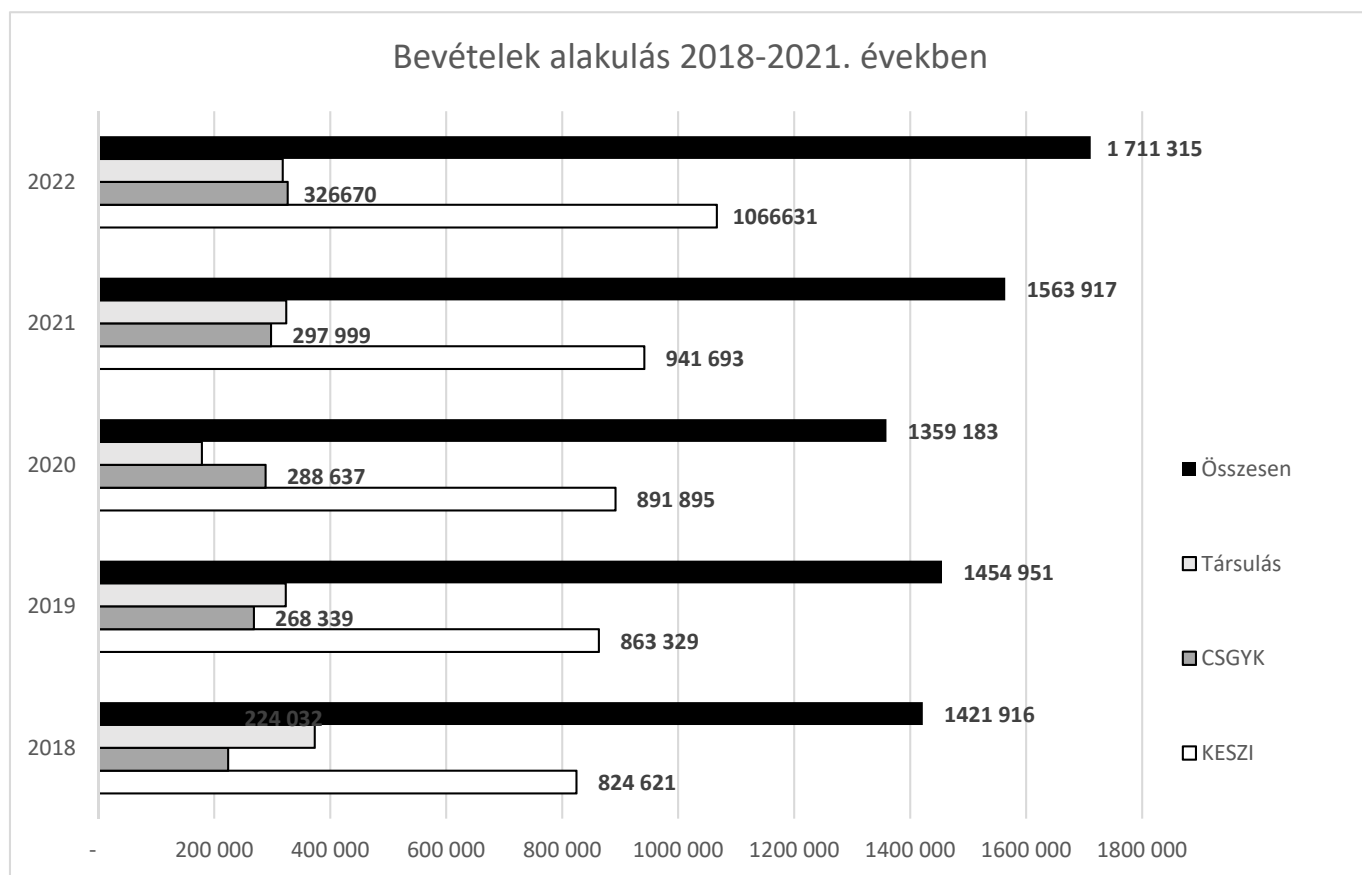
⁸ Dr. Sattler János Alapítványtól kapott forrást az intézmény fodráshelyiség berendezésére, csapatépítő kirándulásra, egészségvédelmi programhoz.

Az előző évhez képest 21,6% magasabb összegben realizálódott a szabad forrás, mely elengedhetetlen feltétele volt a bérfejlesztésnek illetve az intézmények biztonságos működésének. Összességében 46.701.505 Ft többletmaradványt jelent az előző évhez képest..

A finanszírozás bevételei között jelenik meg a lekötött betétek megszüntetésének éves göngyöltett egyenlege, mely 200 millió Ft volt. Év végén a Társulás nem rendelkezett rövid lejáratú betét állománnyal.

Összességében megállapítható, hogy a Társulás és intézményei bevételei az eredeti előirányzathoz képest túlteljesítést mutat 2% mértékben, mely az alapos tervezési munkát igazolja.

A bevételek mindösszesen, amennyiben figyelmen kívül hagyjuk a rövid lejáratú betét felbontások éves göngyöltett egyenlegét 1.711.314.710 Ft, mely az előző évhez képest - 1.563.917.265 Ft - összegben teljesületek, mely 147,4 millió Ft-tal több bevételt jelent az előző évhez képest.



A diagram is jól mutatja a bevételek dinamikus növekedését.

Kiadások

A kiadásokra vonatkozó teljesítés, az államháztartás számvitelének megfelelő, kiemelt rovatonként történő bemutatást a jóváhagyott beszámoló alapján tesszük. (adatok Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022. év	Módosított előirányzat 2022.XII.31.	Teljesítés 2022.XII.31.	Változás mód. Előirányzathoz képest %
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	994 090 300	1 005 791 401	917 402 944	91%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	144 514 890	145 333 873	123 499 367	85%
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	94 800 000	98 537 990	96 949 808	98%
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	14 700 000	14 710 900	12 051 998	82%
Közüzemi díjak (K331)	35 500 000	69 816 640	27 691 770	40%
Vásárolt élelmezés (K332)	60 000 000	55 700 000	43 265 431	78%
Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	10 200 000	10 200 000	4 985 644	49%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	9 300 000	13 470 000	10 225 689	76%
Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	2 550 000	3 699 100	3 395 775	92%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	22 580 000	19 080 000	13 486 047	71%
Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	26 500 000	31 881 000	30 742 650	96%
<i>Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)</i>	<i>166 630 000</i>	<i>203 846 740</i>	<i>133 793 006</i>	<i>66%</i>
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	2 350 000	2 450 000	1 477 574	60%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	63 425 500	61 965 588	49 391 415	80%
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	3 295 000	3 295 000	100%
Egyéb dologi kiadások (K355)	2 050 000	2 050 000	1 118 233	55%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	65 475 500	67 310 588	53 804 648	80%
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	343 955 500	386 856 218	298 077 034	77%

Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	1 350 000	1 350 000	948 100	70%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	7 280 000	32 342 766	29 496 397	91%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	900 000	900 000	850 000	94%
Tartalékok (K513)	173 968 003	60 164 906	0	0%
Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+1 61+163+175+176+177+178+189) (K5)	182 148 003	93 407 672	30 346 397	32%
Beruházások (=191+192+194+195+196+198+2 00) (K6)	10 784 205	14 899 515	12 553 550	84%
Felújítások (=202+...+205) (K7)	1 120 855	8 620 855	7 119 754	83%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+2 55+256+257) (K8)	0	102 060 250	102 060 250	100%
Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+ 268) (K1-K8)	1 677 963 753	1 758 319 784	1 492 007 396	85%
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	0	0	200 000 000	
Finanszírozási műveletek	0	0	200 000 000	0
Kiadások mindösszesen	1 677 963 753	1 758 319 784	1 692 007 396	96%

Személyi juttatások és járulékok

A munkaerő megtartása, az árszínvonal alakulása miatt a 2022. évi költségvetés minden olyan dolgozó részére 10%-os bérfejlesztést adott, akinek központi döntés alapján 2021. december 31-i bruttó bérhez képest személyi juttatása legalább 10%-kal nem nőtt.

A Tanács a 2022. évi költségvetésben döntött az egyszer kétheti bérkiegészítés előirányzatáról, mely az év közepén kifizetésre került. „Szociális munkanap”-ja alkalmából további egyszer kétheti bérkiegészítés került számfejtésre és kifizetésre, mint a dolgozók jutalma. Az így kifizetésre kerülő jutalom keret összege bruttó 72.168.892 Ft volt.

Kifizetésre került a nettó 135e Ft/fő/év cafatéira juttatás, illetve a havi 1000 Ft számlafenntartási hozzájárulás is.

Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 109%, módosított előirányzathoz képest 90% mértékű volt. A 2021. évi teljesítéshez képest a 2022. évi kifizetések 13%-kal magasabb forrásigényt jelentettek.

Jubileumi jutalom kifizetésére a

- CSGYK esetén bruttó 780.000 Ft,
- KESZI esetén bruttó 3.212.297 Ft került számfejtésre és kifizetésre.

A járulékok mértéke 2021. évhez képest nem változott, illetve a rehabilitáció hozzájárulás összege módosult, mely alapja a minimálbér kilencszereséhez kötött. Rehabilitációs hozzájárulás mértéke a CSGYK esetén 2.786e Ft volt, a KESZI esetében a megváltozott munkaképességűek számának alakulása miatt befizetési kötelezettség nem keletkezett.

Dologi kiadások

Az előző évhez képest 110% mértékű a teljesítés, az eredeti előirányzathoz képest 87% a módosított előirányzathoz képest 77% mutat.

2022-ben a rezsi költségek növekedése, illetve a készlet- illetve élelmiszerbeszerzési költségek növekedése miatt nőtt a teljesítés az előző évhez képest. A szolgáltatási kiadásokon belül a legmagasabb teljesítéssel a készletbeszerzés rovaton jelentkezik (96.950e Ft), a vásárolt élelmiszer rovaton jelentkezik a második legmagasabb teljesítés (43.265e Ft). Mindösszesen a szolgáltatások soron 133.793e Ft teljesítés realizálódott. A közüzemi díjak tekintetében a teljesítés összege a módosított előirányzathoz képest alacsony, melynek oka a 2022. év végi számlák beérkezése, melyek a 2023. évet fogják terhelni.

2022-ben még megtakarítás tapasztalható a dologi kiadások vonatkozásában az eredeti előirányzathoz képest is:

	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Megtakarítás eredeti előirányzathoz képest
előirányzat				
adatok ezer Ft-ban				
KESZI	298 340	341 495	266 667	31 673
CSGYK	41 340	41 085	28 075	13 265
Társulás	4 275	4 275	3 335	940
Összesen	343 955	386 855	298 077	45 878

2021. zárszámadás alapján ugyanez a megtakarítás 52,4 millió Ft volt.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

CSGYK esetén a teljesítés a gyermekek átmeneti otthonához kapcsolódóan 370.700 Ft volt, a KESZI esetén 577.400 Ft volt.

A teljesítés nem éri el sem az eredeti-, sem a módosított előirányzatot, illetve a 2021. évi teljesítésnek is 96%-ka.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a rovaton jelentkezik az intézmények által a Társulás, a támogatások elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettségek, a Társulásnál pedig az illetékes szervnek utalja tovább a visszafizetési kötelezettséget.

A CSGYK esetén ilyen jellegű kifizetés nem volt.

A KESZI esetén a jelzőrendszeri házi segítségnyújtás 2021. évi támogatásának elszámolásához kapcsolódóan keletkezett visszafizetési kötelezettség, mely kamatfizetéssel együtt 833.631 Ft tett ki.

A Társulásnál ezen a rovaton a következő teljesítések jelennek meg:

- fejezet kezelésű előirányzat felé történő visszafizetés:
 - jelzőrendszeres házi segítségnyújtás elszámolásához kapcsolódóan Slachta Margit Intézet felé 833.631 Ft,
- önkormányzat felé teljesített befizetés:
 - munkaszervezeti feladatok teljesítése miatt Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal felé fizetett támogatás 3.600.000 Ft,
 - a KESZI 2021. évi beszámoló felülvizsgálathoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettség teljesítés 254/2022. (XII.15.) Kt. határozat, 77/2022. (XII.06.) TT. határozat alapján a Társulásnak teljesítette, melyet a Társulás az állami támogatást megigénylő és elszámoló gesztor Önkormányzatnak utalt tovább 24.229.135 Ft összegben.

Az előző évhez képest a teljesítés a rovaton 39% mértékű, mivel pályázati elszámolás már terhelte Társulás költségvetését, illetve a 2020. évi fel nem használt hiányfinanszírozás 2021. évben történő kifizetése is növelte a rovaton a teljesítést az előző évben.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton csak a Társulásnál jelenik meg kifizetés:

- Aranypor Kulturális Alapítvány részére tanácsi döntés alapján 150e Ft
- Mosonmagyaróvár és Környéke Nyugdíjas Egyesület részére tanácsi döntés alapján 700e Ft.

2021. évre ugyanilyen összegű támogatások kerületek meghatározásra.

Tartalékok

A tartalékok során teljesítés nem jelentkezik, hiszen itt képződnek azok a forrásmegtakarítások melyek nem kerülnek felhasználásra, átütemezése meghatározott költségek finanszírozására. 2022-ben az eredeti előirányzat 173.968.003 Ft volt, mely év végére – figyelembe véve az évközi előirányzatmódosításokról szóló előterjesztéseket – 60.164.906 Ft összegre csökkent.

Felhasználására vonatkozóan a következő összefoglaló táblát biztosítjuk:

Megjegyzés	Adatok Ft-ban
Eredeti előirányzat	173 968 003 Ft

2021. évi többlet maradvány nyilvántartásba vétele	1 434 084 Ft
2021. évi többlet maradvány nyilvántartásba vétele	2 675 953 Ft
2021. évi többlet maradvány nyilvántartásba vétele	43 438 964 Ft
2021.évi beszámoló visszafizetése gesztor önkormányzatnak	-24 229 135 Ft
45/2022. (VII.26.) TT. határozat alapján nyílászáró csere	-7 500 000 Ft
Előir. mód. Tri-Cord. szla. fejlesztési terv alapján	-51 957 Ft
gesztor támogatás visszafizetése Önkormányzatnak a GYÁÓ részére épület megvásárlásához és átalakításához	-100 000 000 Ft
GYÁÓ átalakításra pótlólagos forrás átadás gesztor önkormányzatnak	-2 060 250 Ft
pótelőirányzat biztosítása közüzemi díjakra KESZI	-14 324 680 Ft
távhő költségre pótelőirányzat biztosítása KESZI	-5 216 000 Ft
Felmentési bérre és jubileumi jutalomra előirányzat átcsoportosítás	-7 961 723 Ft
Hajléktalanokért Átmeneti Szállására ágyak beszerzése	-8 353 Ft
Módosított előirányzat	60 164 906 Ft

Beruházások és felújítások

A beruházási feladatokon a teljesítés az előző évhez képest – 12 millió Ft - 4%-kal nőtt, ugyanakkor a felújítási kiadások teljesítése az előző évi teljesítés – 19,327 millió Ft - 37%-t teszi ki.

A Társulás költségvetése terhére került teljesítésre nettó 5.156.426 Ft:

- Hajléktalan szálló nappali melegedő gépészeti feladatokra 256.426 Ft
- Soproni utca 65. ingatlan fűtési rendszer kialakítása 1.450.000 Ft
- Lengyári út 2. épület felújítási kapcsolódó tervezési költségek 3.450.000 Ft

Mint egyéb tárgyi eszközök beszerzésére a Társulás mindösszesen nettó 1.423.900 Ft költött a hajléktalanok átmeneti szállására ágyak beszerzése érdekében.

Ezek kifizetéséhez mindösszesen, mint beruházási áfa 1.047.689 Ft áfa költség terhelődött.

A felújítási rovaton a Társulás a következő feladatokat hajtotta végre áfával együtt 7.119.754 Ft összegben:

- Soproni utca 65. ingatlan nyílászárók cseréje, illetve kültéri lemezpárkány elhelyezése bruttó 7.119.754 Ft.

A KESZI és a CSGYK esetén a feladatellátáshoz szükséges immateriális javak, informatikai eszközök és tárgyi eszközök beszerzésére került sor:

- KESZI esetén 4.836e Ft összegben, mely az előző évi teljesítéshez képest - 6.638e Ft - 73%-os arányt mutat,
- CSGYK esetén 90e Ft összegben, mely az előző évi teljesítéshez képest - 178e Ft - 51%-os arányt mutat.

Közvetlenül az intézmények költségvetésében nem volt felújítási kiadás jellegű teljesítmény és kifizetés.

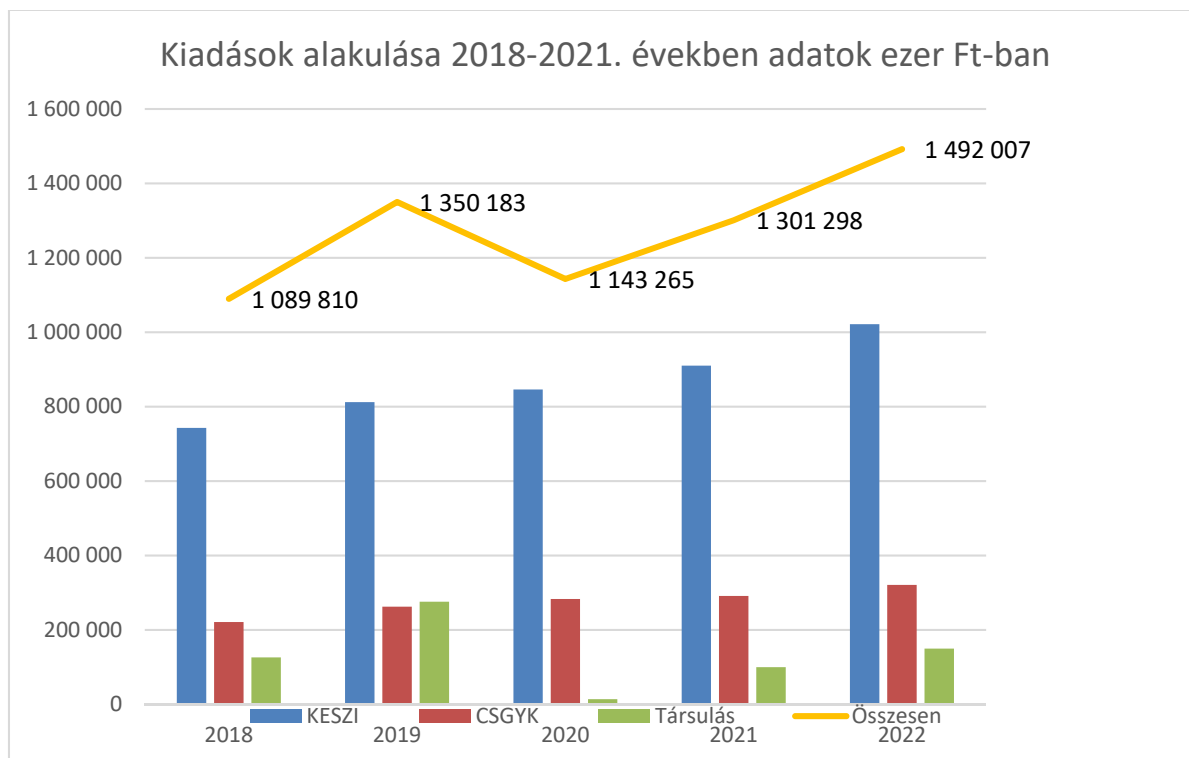
Egyéb felhalmozási célú kiadások

Ezen a rovaton jelenik meg a többször említett „új” GYÁÓ épület megvásárlásához és átalakításához átadott forrás Mosonmagyaróvár Város Önkormányzatának mindösszesen 102.060.250 Ft összegben. A szükséges Kt. és TT határozatok számát a bevezetőben ismertettük. Összehasonlítást előző évi teljesítés hiánya miatt e rovat tekintetében nem tudunk.

Finanszírozási kiadások

Ezen a rovaton jelenik meg a rövid lejáratú betét lekötések göngyölített egyenlege, mely az év végére 200 millió Ft lett. A finanszírozási bevételek soron mint betét felszabadítás a halmozott egyenleg szint 200 millió Ft, azaz 2022.XII.31-én a Társulás nem rendelkezett rövid lejáratú betéttel.

Amennyiben a rövid lejáratú betét ügyletekkel kapcsolatos finanszírozási műveleteket nem vesszük figyelembe, akkor megállapítható, hogy a Társulás és az intézmények kiadásai az eredeti előirányzathoz képest 88,9%-ban a módosított előirányzathoz képest 84,8%-ban teljesületek, a 2021. évhez képest pedig 14,65%-kal több költség realizálódott. A kiadások mindösszesen – figyelmen kívül hagyva a rövid lejáratú betét ügyleteket 1.492.007.396 Ft-ot – 2021-ben 1.301.298.116 Ft-ot - tettek ki, mely gazdálkodás, viszonyítva a 2022. évi bevételhez 219.307.314 Ft maradványt képzett.



II. Társulás és fenntartása alatt működő intézmények vagyoni helyzete, az összevont mérleg és eredménykimutatás

A Társulás és fenntartása alatt lévő költségvetési szervek összevont, illetve intézményenkénti egyszerűsített vagyommérlegét a határozat 9. melléklete tartalmazza.

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás előző évhez képest %
	2021	2022	
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	690 248 531 Ft	683 709 034 Ft	99%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	690 248 531 Ft	683 709 034 Ft	99%
B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	8 726 426 Ft	10 069 239 Ft	115%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	8 726 426 Ft	10 069 239 Ft	115%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	2 795 361 Ft	2 134 246 Ft	76%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	220 918 791 Ft	220 706 828 Ft	100%
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	223 714 152 Ft	222 841 074 Ft	100%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás előző évhez képest %
	2021	2022	
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	9 470 309 Ft	11 900 776 Ft	126%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	2 561 302 Ft	2 430 038 Ft	95%
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	12 031 611 Ft	14 330 814 Ft	119%
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	3 317 816 Ft	0 Ft	0%
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-3 571 816 Ft	-658 000 Ft	18%
E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	42 200 676 Ft	0 Ft	0%
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	42 200 676 Ft	0 Ft	0%
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	41 946 676 Ft	-658 000 Ft	-2%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	938 986 Ft	793 104 Ft	84%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	977 606 382 Ft	931 085 265 Ft	95%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	614 205 745 Ft	614 205 745 Ft	100%
G/II Nemzeti vagyon változásai	396 694 875 Ft	396 735 893 Ft	100%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	26 396 336 Ft	26 396 336 Ft	100%
G/IV Felhalmozott eredmény	-40 779 661 Ft	-411 815 107 Ft	1010%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-371 035 446 Ft	-53 111 852 Ft	14%
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	625 481 849 Ft	572 411 015 Ft	92%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	8 661 482 Ft	9 096 317 Ft	105%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	5 856 981 Ft	5 963 798 Ft	102%
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	14 518 463 Ft	15 060 115 Ft	104%

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	337 606 070 Ft	343 614 135 Ft	102%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	977 606 382 Ft	931 085 265 Ft	95%

Az előző évhez képest mindösszesen 5% vagyonsökkenés állapítható meg, mely 46,5 millió Ft csökkenést jelent. A Társulás intézményekkel együttes vagyona 931 085 265 Ft, ebből a Társulásra jutó vagyon 847.195.170 Ft mely az előző évhez képest – 902.998.023 Ft – 6,2%-kal csökkent, az intézményekre jutó vagyon 83.890.095 Ft mely az előző évhez képest - 74.618.359 Ft - 12,4%-kal nőtt.

Eszköz oldalon az előző év záró adatához képest jelentős változás az egyéb sajátos elszámolások során tapasztalható. Ennek oka, hogy 2021. évi december havi bérek kifizetése december hónapban megtörtént, de bruttó bér és járulékok rovaton való nyilvántartásba vétele csak 2022. januárjában valósulhat meg. Addig a nettó decemberi béreket, azok elszámolását, mint sajátos eszközoldali elszámolást kellett nyilvántartásba venni. 2022-ben a december havi bérfizetés 2023. januárban valósult meg, így 2022-ben a sajátos elszámolások egyenleg kinullázódott.

Forrásoldalon az előző évi negatív, nagyszámú mérleg szerinti eredmény a felhalmozott eredmények sorára való rendezése, illetve a 2022. évi növekvő, de még negatív mérleg szerinti eredmény kimutatása mutat nagyobb összegű változást. Összességében a saját tőke 8%-kal csökkent alapvetően e két mérlegsor változása miatt.

Részletezve az egyes mérlegsorokon bekövetkezett változásokat:

- *Tárgyi eszközök állománya:* az immateriális javak értéke mind a Társulásnál, mind az intézményeknél nulla. Nem került sor immateriális jószág beszerzésére, az év végi leltár alapján 144e Ft értékben történt selejtezés, és elszámolásra került a értékcsökkenés. Teljesen leírt bruttó eszközök értéke 6.599e Ft.
Az ingatlanok vonatkozásában a költségvetési szervtől átvett vagyon bruttó 3.213e Ft volt, beruházásokból aktivált érték 5.863e Ft volt. Az értékcsökkenés elszámolása után az ingatlanok nettó értéke 658.875e Ft, mely állomány az előző évhez képest 1,4%-kal csökkent. Gépek berendezések során aktivált beruházás 5.331e Ft volt, térítésmentesen a KESZI által átvett eszköz bruttó értéke 100e Ft volt, leltározás alapján leselejtezett eszközök bruttó értéke 1.712e Ft volt. Az értékcsökkenés elszámolás után az állomány nettó értéke 2022. december 31-én 12.123e Ft, a „0”-s állományú eszközök bruttó értéke magas 120.528e Ft. A teljes gép, berendezés, jármű állomány bruttó értékének 85,2%-t teszik ki az értékkel már nem rendelkező eszközök.⁹
Nem aktivált beruházások állománya az előző évhez képest 4.900e Ft-tal nőtt.
- *Készletek változása:* az előző évhez képest 15%-kal nőtt a készletek állománya a leltár szerint. A záró készletállomány teljes egészében a KESZI-nél jelentkezik.
- *A pénzeszközök záró állománya* %-os arányban nem változott, összességében 873e Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Az összevont záró pénzeszközállomány– 222.841.074 Ft – szervezeti egységenkénti megoszlás a következő:

⁹ Az értékcsökkenés elszámolás éve a gép, berendezés, felszerelés, jármű esetén 5-7 év.

- KESZI 51.082.462 Ft,
- CSGYK 3.587.588 Ft,
- Társulásnál 168.171.024 Ft.

➤ *A követelések állománya* 9%-kal nőtt az előző évhez képest. A követelések állományának 83%-ka a KESZI-nél jelentkezik a fennmaradó rész pedig CSGYK-nál.

➤ *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:* itt kerülnek kimutatásra az áfa egyenlegek, illetve ha lett volna, a december hónapban kifizetett decemberi havi bérek elszámolása. Ez utóbbi 2023. januárban került kifizetésre ezért ez a mérlegsor 42,2 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

➤ *Aktív időbeli elhatárolások:* mind a bevételek-, mind a költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest nőtt a leltárnak megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolások összege együttesen 793e Ft.

➤ *Saját tőke állománya:* a saját tőke állománya az előző évhez képest 8%-kal csökkent, melynek okát jelen téma bevezető részében jeleztük. Ezen belül a nemzeti vagyon induláskori értéke, valamint az egyéb eszközök induláskori értéke értelemszerűen nem változott. A nemzeti vagyon változás során kimutatásra került a tárgyi eszközök soron részletezett, a Társulás által az intézményektől vagyonkezelésbe átvett vagyon. A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével nőtt. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -53.111.852 Ft, mely eredmény intézmények közötti megoszlása a következő:

- KESZI 3.494.481 Ft,
- CSGYK -6.969.055 Ft,
- Társulás -49.637.278 Ft.

➤ *Kötelezettségek állománya:* leltár szerint a kötelezettségek összevont állománya 9.096e Ft, mely az előző évhez képest közel 5%-kal növekedett. A kötelezettségállomány 95%-ka a KESZI-nél, fennmaradó 5% pedig a CSGYK-nál jelentkezik. A KESZI-nél és a CSGYK-ban is a kötelezettségek állománya 100%-ban dologi kiadáshoz kapcsolódik.

➤ *Kötelezettség sajátos jellegű elszámolásokra:* itt kerülnek kimutatásra a kapott előlegek illetve a letételre és megőrzésre átvett pénzeszközök. A vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó visszafizetési kötelezettség nem került előírásra, mivel a vagyonkezelte vagyon nettó értéke eléri az új államháztartási számvitel bevezetésekor nettó értéket. Kapott előleggel a KESZI rendelkezik 235e Ft összegben, letételre, megőrzésre átvett forrás a CSGYK részéről 133e Ft, a KESZI részéről 5.596e Ft.

➤ *Passzív időbeli elhatárolások:* itt kerül kimutatásra a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 84.421e Ft összegben, illetve a halasztott eredményszemléletű bevételek 259.193e Ft összegben. Ez utóbbi forrás állomány a Társulás mérlegében került kimutatásra, és a fejlesztési célú támogatások nyilvántartása alapján határoztuk

meg, mely állomány az év közben elszámolt értékcsökkenés mértékével csökken, illetve kerül visszaírásra.¹⁰

A Társulás és fenntartása alatt lévő költségvetési szervek összevont, egyszerűsített eredménykimutatása a következő:

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás előző évhez képest
	2021	2022	%
I Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (=01+02+03)	266 804 987 Ft	311 656 262 Ft	117%
III Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08+09)	1 973 449 338 Ft	2 141 372 178 Ft	109%
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	227 068 202 Ft	243 161 098 Ft	107%
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	925 811 460 Ft	1 053 402 816 Ft	114%
VI Értékcsökkenési leírás	23 883 583 Ft	22 715 264 Ft	95%
VII Egyéb ráfordítások	1 434 526 660 Ft	1 191 456 621 Ft	83%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-371 035 580 Ft	-57 707 359 Ft	16%
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek	134 Ft	4 595 507 Ft	3429483%
VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei (=17+18+19+20+21)	134 Ft	4 595 507 Ft	3429483%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	134 Ft	4 595 507 Ft	3429483%
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-371 035 446 Ft	-53 111 852 Ft	14%

A központi és helyi döntések alapján a szolgáltatásokból származó intézményi bevételek 17%-kal nőttek az előző évhez képest, mely 44,8 millió Ft bevétel növekedést mutat ezen az eredmény soron. Az egyéb eredményszámlázatú bevételeknél az állami támogatások – pótelőirányzatokkal együtt – illetve a tagtelepülési hozzájárulások és gesztor önkormányzati támogatás növekedése tapasztalható. Az előző évhez képest az eredmény számlázatú bevételek 9%-kal azaz 167.923e Ft nőtt az ebből származó bevétel.

Az anyagjellegű ráfordítások 7%-kal, azaz 16.093e Ft-tal, a személyi jellegű ráfordítások 14%-kal, azaz 127.591e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés állománya 2021. évhez képest 5%-kal csökkent, az egyéb ráfordítások – figyelembe véve a 2021. vagyonkezelte eszközök költségvetési szervtől Társulás felé való átadását – csökkent 17%-kal,

¹⁰ Aktív időbeli elhatárolás a mérleg fordulónapja előtt felmerülő olyan kiadás, amely költségként, (halasztott) ráfordításként csak a mérleg fordulónapja utáni időszakra számolható el, illetve olyan járó bevételek (árbevétel, kamat-és egyéb bevétel), amely csak a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra számolandó el.

A passzív időbeli elhatárolások az **eredményt csökkentik**, ha a költség a következő időszakban merül fel, de részben vagy egészben a tárgyidőszakot terheli.

azaz 243.070e Ft-tal. A rövid lejáratú bankbetét ismételt elhelyezése kamatbevétel generált a Társulásnál, a kapott kamatok összege 4.596e Ft volt.

III. Pénzügyi elemzés

1. Állami támogatások elszámolása

A 2022. évi állami támogatások, illetve az azt megelőző évben folyósított támogatások tárgyévi felhasználására vonatkozó elszámolás a következő, figyelembe véve az Ávr. 111.§ a) pontját:

ab) szociális étkeztetés	+1.193.440 Ft
ac) szociális gondoskodás	+495.480 Ft
ad) időskorúak nappali intézményi ellátása	-2.369.080 Ft
ae) fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	-3.346.880 Ft
af) demens személyek nappali intézményi ellátása	-6.595.200 Ft
ag) hajléktalanok átmeneti szállása	+683.830 Ft

a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás finanszírozását érintően, az állami támogatással elszámoló gesztor Önkormányzat a Térségi Társulásnak a fizetési kötelezettségét állapította meg Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata felé 9.938.410 Ft összegben. A gesztor Önkormányzat 2022. évi költségvetés végrehajtásának rendeletében, annak 3.§ (5) bekezdés b) pontjában az önkormányzati rendelet hatályba lépését követően, 60 napon belül a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak az állami támogatás vonatkozásában a fizetési kötelezettséget teljesítenie kell. Az Önkormányzati rendelet 2023. május 19-én lépett hatályba.

2. Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat hiányfinanszírozás felhasználásának, valamint az intézményi 2022. évi maradvány alátámasztásának bemutatása

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat, mint hiányfinanszírozásra átadott gesztor önkormányzati támogatás 2022. december 31-ig: **70.315.887 Ft¹¹**

Intézmény/jogcímek	KESZI	CSGYK
Intézmény összes kiadása 2022. december 31-ig	1 021 343 717 Ft	320 820 575 Ft
Intézmény saját bevételi forrása előző évi maradványfelhasználással együtt 2022. december 31-ig	361 767 321 Ft	10 977 156 Ft
Állami támogatás (normatív)	551 377 287 Ft	266 858 900 Ft

¹¹ Mosonmagyaróvár Térségi Társulás részére átadandó hiányfinanszírozás eredeti előirányzat szerint 178.687.977 Ft volt (2021-ben 180.705.970 Ft volt) Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 1/2022. (II.11.) költségvetési rendeletét alátámasztó elemi költségvetés, mely szeptember 30-i állapot szerint módosult 162.484.977 Ft-ra az 59/2022 (XII.06.) TT határozat alapján. Az állami támogatás májusi felmérésnek eredménye miatt csökkent az gesztor önkormányzati támogatás 16.200.300 Ft-tal. Az éves elszámolás készítése során megállapításra került, hogy a 8/2022. (I.14.) Korm. Rendelet alapján kapott bérfejlesztési kiegészítő támogatás összege 87.691.890 Ft csökkentette a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás mértékét, illetve 4.477.200 Ft bérfejlesztési támogatást kaptunk még 2022-ben, de annak költségvetési helye csak idén januárban jelent meg, vált ismertté.

Egyéb központi támogatás (fejlesztő foglalkozás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, utcai szociális munka), valamint Mosonmagyaróvár Önk. kapott egyéb támogatás	39 574 335 Ft	1 975 000 Ft
Tagtelepülések által befizetett hozzájárulások (kiegészítő hozzájárulás, GYÁÓ támogatására fizetett hozzájárulás)	84 313 027 Ft	58 890 144 Ft
Társulás céltartalékjából átadott forrás (jubileumi jutalom, felmentési bér)	7 080 323 Ft	881 400 Ft
Bevételek és kiadások egyenlege	22 768 576 Ft	18 762 025 Ft
Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata által átadott, de fel nem használt hiányfinanszírozás	41 530 600 Ft	

A pótlólagos állami támogatások miatt, illetve az átgondolt intézményi gazdálkodás révén a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás teljes felhasználására nem került sor. Ez az összeg szintén a 2023. évben nyilvántartásba kerülő maradványforrás része, és az intézmények 2023. évi költségvetésének megtámogatására szolgál. A fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás összege 41.530.600 Ft.

3. Kiegészítő hozzájárulás 2022. évi elszámolása

A tagtelepülések és a gesztor önkormányzat által támogatott család és gyermekjóléti szolgálat, szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatra biztosított 1.223 Ft/lakos támogatás elszámolása a következő:

Feladatok	Család és gyermekjóléti szolgálat	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	Összesen
2022. december 31-ig teljesült kiadás	133 654 394 Ft	101 356 994 Ft	156 594 143 Ft	391 605 531 Ft

2022. december 31-ig teljesült bevétel	441 471 Ft	54 384 860 Ft	28 713 536 Ft	83 539 867 Ft
Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)	84 114 616 Ft	36 673 470 Ft	91 954 520 Ft	212 742 606 Ft
Gesztor Önkormányzati támogatás létszámarányos felhasználása	3 198 365 Ft	152 303 Ft	3 959 881 Ft	7 310 549 Ft
Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás	45 899 942 Ft	10 146 361 Ft	31 966 206 Ft	88 012 509 Ft
Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz				101 226 487 Ft
A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulás többlet				-13 213 978 Ft

Azaz a feladatellátáshoz kapcsolódóan érkezett hozzájárulásokból 13.213.978 Ft összegre nem volt szükség, ezen forrás a Társulás maradványforrásban áll rendelkezésre, és betervezésre került az intézmények 2023. évi költségvetésébe, annak érdekében, hogy 2023. évi kiegészítő hozzájárulás mértéke kisebb legyen.

A kiegészítő hozzájárulásból fel nem használt részből – figyelembe véve a gesztor önkormányzati hiányfinanszírozási részt – 9.615.460 Ft a gesztor Önkormányzatra jutó fel nem használt támogatás, a fennmaradó 3.598.518 Ft oszlik meg a többi 26 tagtelepülés között. A zárszámadásról szóló határozat 23. mellékletében látható a településekként való felosztás.

A Tisztelt Tanácsnak szükséges döntenie arról, hogy a kiegészítő hozzájárulás fel nem használt részét visszafizetetti -e a Társulással, vagy a Társulásnál hagyja az intézmények működéséhez és/vagy fejlesztéséhez.

4. Év közben hozott, a KESZI működését támogató kiegészítő támogatás – 443 Ft/lakos – elszámolása

A Társulási Tanács, figyelembe véve a KESZI likviditási helyzetének alakulását az árszínvonal növekedés miatt, a 47/2022. (IX.20.) TT határozatával döntött a KESZI számára pótlólagos forrás biztosításáról, mely a tagtelepülésektől további 443 Ft/lakos befizetést jelentett, azzal, hogy a Társulás költségvetésében megtervezett „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette azzal, hogy az ezeken a sorokon lévő maradvány forrást felhasználta a KESZI 2022. szeptemberi hónapban készült, a 2022. évi működési hiány finanszírozására szolgáló pótelőirányzat biztosítására. A gesztor Önkormányzat ezt fizetési kötelezettségét a hozzájárulás vonatkozásában úgy teljesítette, hogy a Társulásnál hagyta ezt a forrást a 2021. évi, fel nem használt gesztor önkormányzati támogatásban, melyből az átcsoportosítás megtörtént.

Feladatok	101221-107015 kormányzati funkciók	Összesen
2022. december 31-ig teljesült kiadás	724 175 797 Ft	724 175 797 Ft
2022. december 31-ig teljesült bevétel	247 576 228 Ft	247 576 228 Ft

Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)	366 857 557 Ft	366 857 557 Ft
Gesztor Önkormányzati támogatás létszámarányos felhasználása	16 601 039 Ft	16 601 039 Ft
Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás	93 140 974 Ft	93 140 974 Ft
Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz		33 699 783 Ft
A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulás többlet		0 Ft

A fentiek alapján látható, hogy a KESZI működéséhez, feladatellátáshoz szükséges forráshoz a 443 Ft/lakos hozzájárulás részben fedezte a KESZI intézmény működéséhez szükséges feladatokat. Ez esetben visszafizetési kötelezettség sem a tagtelepülések sem a gesztor Önkormányzat irányában nem lép fel.

5. Társulásnál és intézményeinél rendelkezésre álló maradványforrás elszámolása

2022. évi költségvetésben tervezett, feladattal terhelt maradványforrás	222 000 000 Ft
2022. évi költségvetés beszámolója alapján tényleges felhasználható maradvány	219 308 314 Ft
Tervezett maradványelőírás csökkentése	-2 691 686 Ft
- ebből Térségi Társulásra jutó	+171 024 Ft
- ebből KESZI-re jutó	-2 712 890 Ft
- ebből CSGYK-ra jutó	-150 820 Ft

Tisztelt Tanács, javaslom, hogy a gesztor önkormányzat által a Társulásnak átutalt, intézmények hiányfinanszírozására fel nem használt forrás – 41.530.600 Ft - Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének ellenkező irányú döntéséig maradjon a Társulásnál mint, tartalék forrás az intézmények jövőbeli működésének és fejlesztésének céljára.

Ezen túlmenően javaslom, hogy a kiegészítő hozzájárulás intézmények feladatellátáshoz fel nem használt része – 13.213.978 Ft – szintén a Társulás költségvetésében maradjon, mint tartalék forrás az intézmények jövőbeli működésének és fejlesztésének céljára, mindaddig amíg a Tanács ellenkező módon nem dönt.

IV. Energiaracionalizálással kapcsolatban megtett intézkedések

A társulási tanács 2022. szeptember 20-i ülésén a 49/2022. (IX.20.) TT határozatával az intézmények energiamegtakarításra vonatkozó javaslatait fogadták el, a határozati javaslat tartalmazza, hogy 2022. évi zárszámadás során be kell számolni az intézkedési tervek megvalósításáról.

A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény vezetője az alábbi intézkedéseket hozta:

- „a dolgozók betartották az energiatakarékos munkavégzésre vonatkozó ösztönzést, az idősök nappali ellátásaiban 18 °C fok volt egész télen, május 04-től már fűtés sincs a Szent István kir. u. 109-ben és Zichy Mihály u. 5-ben sem,
- az Aranykor Idősek Otthonában 6 helyiségben ablak csere történt, a régi faablakokat, hőszigetelt műanyag nyílászárókra cserélték,
- a nagy energiaigényű tárgyak pl. hőszigetelő használatát mellőzték a kollégák,
- az Égshintér Fogytékossággal Élők Nappali Intézménye Mosonmagyaróvár, Szent István kir. u. 155. telephely megszűnt, az ellátottak a Naposház Fogytékossággal Élők Nappali Intézmény Lengyári u. 2. telephelyen kaptak ellátást,
- külső férőhelyek megszűntek: Szent István kir. u. 124. és az Alkotmány u. 12/A,
- a Lébényi Idősek Klubja telephely ideiglenes működési engedéllyel átköltözött a Lébényi IKSZT-be, ezt kihasználva az önkormányzat jelentős felújítást végez a Klub telephelyén az Iskola u. 13-ban, többek között energia korszerűsítést (kazáncsere), belső szigetelést.”

A Család- és Gyermekjóléti Központ intézményvezetője az alábbi intézkedéseket hozta:

Telephelyek: Család- és Gyermekjóléti Központ: 9200 Mosonmagyaróvár, Vasutas u. 10.,

Gyermekek Átmeneti Otthona: 9200 Mosonmagyaróvár, Lengyári u. 2. (- Gyermekek

Átmeneti Otthona: 9200 Mosonmagyaróvár, Ferenczy Károly u. 33.)

- „szolgáltatási szerződéseket felülvizsgálatuk, azokat módosítottuk: kötelezően ellátandó családterápiás szolgáltatásban résztvevő ellátottak létszámát, valamint a terápiás foglalkozások alkalmainak számát csökkentettük
- dolgozók maradéktalanul betartották az energiatakarékos munkavégzésre való ösztönzést: takarékosabb áram és fűtés használat (18 C fok)
- nagy energiaigényű tárgyak (pl. hőszigetelő) használatát mellőzték a kollégák
- szigorú létszámgazdálkodás bevezetésével az üres álláshelyek nem kerültek feltöltésre (ennek ellenére is magas színvonalon tudtuk biztosítani szolgáltatásainkat)
- a kötelezően ellátandó tevékenységként működő készenléti telefonos szolgáltatást a továbbiakban a Gyermekek Átmeneti Otthonában biztosítottuk, ahol folyamatos munkarendben dolgozó munkavállaló látta el a feladatot – ezáltal készenléti bérpótlék megszűnt (2022. október 1-től)
- az intézmény „Munkaruha szabályzatában” megállapított, a munkáltató által adható munkaruha juttatásról a kollégák önként mondtak le.
- a Drogpont Szenvedélybetegeket Segítő Szolgálat Mosonmagyaróvár, Kormos ltp. 1-7. fsz. 9. telephely megszűnt, a feladatellátási hely 2022. október 27. napjától a Vasutas u. 10. szám alá került.”

Tisztelt Tanács, kérjük az előterjesztés megtárgyalását.

Mosonmagyaróvár, 2023. május 19.

Dr. Árvay István s.k.

elnök

Határozati javaslat I.:

..../2023. (V. 23.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és fenntartása alatt működő intézmények 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Tanács 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi határozatot alkotja

1. A költségvetés egységes pénzalapjának 2022. évi teljesített
 - a) bevételét: 1.911.314.710 Ft-tal, azaz egymilliárd-kilencszáztizenegymillió-háromszáztizennégyezer-hétszázötven forinttal,
 - b) kiadását: 1.692.007.396 Ft-tal, azaz egymilliárd-hatszázkilencvenkétfétezer-háromszázkilencvenhat forinttal a 1-2. mellékletekben foglalt mérleg szerint hagyja jóvá.
2. A költségvetés végrehajtásának 2022. évi működési- és felhalmozási bevételeit önálló költségvetési szervenként, valamint a Társulás vonatkozásában feladatonként és célonként a 3.-7. mellékletekben állapítja meg. A költségvetés végrehajtásának 2022. évi működési- és felhalmozási kiadásait önálló költségvetési szervenként, valamint a Társulás vonatkozásában feladatonként és célonként a 8.-11. mellékletekben állapítja meg. Kormányzati funkcióként a bevételek és kiadások alakulását a Társulás és intézmények vonatkozásában 20.-21. melléklet állapítja meg.
3. A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési intézmények foglalkoztatottjainak átlagos statisztika létszámát 2022. december 31-én 190 főben - ebből 1 fő a közfoglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszáma - állapítja meg a határozat 15. melléklete alapján.
4. Az állami hozzájárulásokat, a Társulás irányítása alá tartozó intézmények általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a Társulás gesztor Önkormányzatának nettó finanszírozásában megjelenő, és 2022. évben havonta átadásra került támogatást az 12. melléklet szerint állapítja meg. A gesztor Önkormányzat 2022. évi beszámolójában kimutatott elszámolás alapján, a Társulás fenntartásában lévő Kistérségi Egyesített Szociális Intézményt érintően visszafizetési kötelezettség került megállapításra 9.938.410 Ft összegben. Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat – mint gesztor önkormányzat - 2022. évi költségvetés végrehajtásának rendeletében, annak 3.§ (5) bekezdés b) pontjában az önkormányzati rendelet hatályba lépését követően, 60 napon belül a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak az állami támogatás vonatkozásában a fizetési kötelezettséget teljesítenie kell. Az Önkormányzati rendelet 2023. május 19-én lépett hatályba. Az állami támogatás elszámolása a következő jogcímeket érinti:
 - a) szociális étkeztetés +1.193.440 Ft
 - b) szociális gondoskodás +495.480 Ft

c) időskorúak nappali intézményi ellátása	-2.369.080 Ft
d) fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	-3.346.880 Ft
e) demens személyek nappali intézményi ellátása	-6.595.200 Ft
f) hajléktalanok átmeneti szállása	+683.830 Ft

5. A Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény a visszafizetendő állami támogatást a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak megfizeti, jelen határozat hatályba lépését követő 15 napon belül.
6. A Társulás által nyújtott támogatások felhasználását jelen határozat 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
7. A Társulás 2022. évben hitelállománnyal, adósságot keletkeztető ügylettel nem rendelkezett.
8. A Társulás és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló fordulónapjára vonatkozó, költségvetési számvitel szerinti képződött maradványának összegét a 19. melléklet tartalmazza.
9. A Társulás és a felügyelete alá tartozó intézmények 2021. évi maradvány felhasználását a 1-5. mellékletek tartalmazzák.
10. A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére előirányzaton felül támogatás nem került biztosításra a fenntartó által.
11. A Társulási Tanács megállapítja, hogy a 2023. évi költségvetésben a maradványok eredeti előirányzat formájában való nyilvántartásba vétele eltérő összegű a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás, valamint intézményei vonatkozásában, ezért a Tanács elrendeli jelen határozta 12. pontja alapján a nyilvántartásba nem vett maradvány nyilvántartásba vételét a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás általános tartaléka javára, illetve terhére jelen határozat hatályba lépését követően azonnal.
12. A Társulás és intézményei 2022. évi maradványát a következő összegekben állapítja meg:

a) Mosonmagyaróvár Térségi Társulás	168.171.024 Ft
b) Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény	36.603.486 Ft
c) Család és Gyermekjóléti Központ	5.436.487 Ft, azaz mindösszesen
	219.307.314 Ft.
13. A Társulás és intézményei összevont vagyonmérlegét a 17. melléklet szerint állapítja meg.
14. A Társulás 2022. december 31-i állapot szerinti vagyonát a – a mérlegben, valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján 931.085.265 Ft-ban állapítja meg.

15. A Társulás 2022. december 31-i állapot szerinti, a pénzügyi számvitel alapján készített összevont eredmény-kimutatását a 18. melléklet tartalmazza – a mérlegben szereplő adatok alapján a mérleg szerinti eredményt -53.111.852 Ft-ban állapítja meg.
16. A Társulás 2022. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott, vállalkozási maradvánnyal nem rendelkezik.
17. A Társulás Tanácsa utasítja a gesztor Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a maradvány jóváhagyott összegéről, az elvonásról a költségvetési szervek vezetőit a határozat kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.
18. A Társulás Tanácsa utasítja a gesztor Önkormányzat jegyzőjét, hogy a Társulás éves beszámolóját tegye közzé.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: kihirdetés követő napon

Határozati javaslat II.:

..../2023. (V. 23.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által biztosított, Mosonmagyaróvár Térségi Társulás intézményeinek 2022. évi működési hiányára átadott forrás elszámolása

1. Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2022. évi költségvetését a Tanács a 2/2022. (II.22.) TT. határozattal fogadta el, melyben a Társulás által fenntartott szociális intézmények működési hiányának Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által történő finanszírozására forrásátvételt határozott meg, államháztartáson belülről.
Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetésről szóló 1/2022. (II.11.) Kt. határozatában a működési hiány finanszírozására eredeti előirányzatban 178.687.977 Ft forrásátadást állapított meg, melyet az Önkormányzat testületi és tanácsi döntés alapján a költségvetési év végére 70.315.887 Ft-ra módosított és teljesített.
2. A Társulás Tanácsa megállapítja a Társulás 2022. évi költségvetéséről szóló határozat alapján, hogy Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat által jelen határozat 1. pontjában megállapított feladatra átadott forrás felhasználása a következő volt:

Intézmény/jogcímek	KESZI	CSGYK
Intézmény összes kiadása 2022. december 31-ig	1 021 343 717 Ft	320 820 575 Ft
Intézmény saját bevételi forrása előző évi maradványfelhasználással együtt 2022. december 31-ig	361 767 321 Ft	10 977 156 Ft
Állami támogatás (normatív)	551 377 287 Ft	266 858 900 Ft
Egyéb központi támogatás (fejlesztő foglalkozás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, utcai szociális munka), valamint Mosonmagyaróvár Önk. kapott egyéb támogatás	39 574 335 Ft	1 975 000 Ft
Tagtelepülések által befizetett hozzájárulások (kiegészítő hozzájárulás, GYÁÓ támogatására fizetett hozzájárulás)	84 313 027 Ft	58 890 144 Ft
Társulás céltartalékjából átadott forrás (jubileumi jutalom, felmentési bér)	7 080 323 Ft	881 400 Ft
Bevételek és kiadások egyenlege	22 768 576 Ft	18 762 025 Ft
Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata által átadott, de fel nem használt hiányfinanszírozás	41 530 600 Ft	

3. A Társulás Tanácsa megállapítja, hogy az elszámolás alapján fel nem használt gesztor önkormányzati támogatás az intézmények 2023. évi költségvetési kiadásainak támogatása érdekében, mint finanszírozási bevétel betervezésre került.
4. A Társulás Tanácsa utasítja az Elnököt, hogy gondoskodjék Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fel nem használt forrás vonatkozásában külön nyilvántartás vezetéséről. Jelen határozat szerint a forrás cél szerinti felhasználásáról Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének hozzájárulása után dönthet a Tanács.

Határidő: kihirdetést követő napon

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határozati javaslat III.:

..../2023. (V. 23.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás felé 2022. évben befizetett kiegészítő hozzájárulás elszámolásáról

1. Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa a következőkben állapítja meg a Társulás 4/2020. (II.18.) TT határozata, a Társulási Tanács 48/2017.(XI.07.) TT. határozata és a 5/2019. (II.26.) TT határozat alapján, a társulási tagönkormányzatok által megfizetett 1.223 Ft/lakos kiegészítő hozzájárulás elszámolását:

Feladatok	Család és gyermekjóléti szolgálat	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	Összesen
2022. december 31-ig teljesült kiadás	133 654 394 Ft	101 356 994 Ft	156 594 143 Ft	391 605 531 Ft
2022. december 31-ig teljesült bevétel	441 471 Ft	54 384 860 Ft	28 713 536 Ft	83 539 867 Ft
Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)	84 114 616 Ft	36 673 470 Ft	91 954 520 Ft	212 742 606 Ft
Gesztor Önkormányzati támogatás létszamarányos felhasználása	3 198 365 Ft	152 303 Ft	3 959 881 Ft	7 310 549 Ft
Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás	45 899 942 Ft	10 146 361 Ft	31 966 206 Ft	88 012 509 Ft
Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz				101 226 487 Ft
A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulás többlet				-13 213 978 Ft

2. Jelen határozat 1. pontjában rögzített elszámolás alapján a Társulás Tanácsa megállapítja, hogy az állami támogatás az intézményi saját bevétel, az arányos gesztor önkormányzati hiányfinanszírozás valamint a kiegészítő hozzájárulás 13.213.978 Ft összegben finanszírozta túl a család és gyermekjóléti szolgálat-, a szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatellátását. A Társulás Tanács megállapítja, hogy a többlettámogatásból a gesztor Önkormányzatra jutó rész 9.615.460 Ft, a többi tagtelepülésre jutó rész 3.598.518 Ft. A Társulás Tanácsa megállapítja, hogy az elszámolás alapján fel nem használt tagtelepülési támogatások a

társulási intézmények 2023. évi költségvetési kiadásainak támogatására betervezésre került.

3. A Társulás Tanácsa utasítja az Elnököt, hogy gondoskodjék Mosonmagyaróvár Térségi Társulás által fel nem használt forrás vonatkozásában külön nyilvántartás vezetéséről. Jelen határozat szerint a forrás cél szerinti felhasználásáról a tagtelepülések hozzájárulása után dönthet a Tanács.
4. A Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanács elnöke felkéri a tagtelepülések polgármestereit, hogy a 2022. évre vonatkozó kiegészítő hozzájárulás – 1.223 Ft/lakos – elszámolására vonatkozó képviselő-testületi döntésükről a következő társulási ülésig nyilatkozzanak a Társulás felé.

Felelős: dr. Árvay István elnök

4.határozati pont tekintetében valamennyi tagtelepülés polgármestere

Határidők 1.-3. határozati pontok tekintetében kihirdetés után azonnal

4.határozati pont tekintetében 2023. június 22.

Határozati javaslat IV.:

..../2023. (V. 23.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás tagtelepülései által a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény működésének fenntartásához biztosított 443 Ft/lakos támogatás elszámolása

1. Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2022. évi költségvetését a Tanács a 2/2022. (II.22.) TT. határozattal fogadta el, melyet társulási Tanács, figyelembe véve a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény – továbbiakban KESZI - likviditási helyzetének alakulását az árszínvonal növekedést, a 47/2022. (IX.20.) TT határozatával módosított a KESZI számára pótlólagos forrás biztosítása érdekében, mely a tagtelepülésektől további 443 Ft/lakos befizetést jelentett, azzal, hogy a Társulás költségvetésében megtervezett „szolidaritási alap” hozzájárulást (10 Ft/lakos), és a „kórházi eszközök beszerzésére” céljára szánt támogatást (20 Ft/lakos) megszüntette úgy, hogy az ezeken a sorokon lévő maradvány forrást felhasználta a KESZI 2022. szeptemberi hónapban készült, a 2022. évi működési hiány finanszírozására szolgáló pótelőirányzat biztosítására. A gesztor Önkormányzat ezt fizetési kötelezettségét a hozzájárulás vonatkozásában úgy teljesítette, hogy a Társulásnál hagyta ezt a forrást a 2021. évi, fel nem használt gesztor önkormányzati támogatásban, melyből az átcsoportosítás megtörtént.
2. A 47/2022. (IX.20.) TT határozattal jóváhagyott, 443 Ft/lakos többlettámogatás felhasználása a következő:

Feladatok	101221-107015 kormányzati funkciók	Összesen
2022. december 31-ig teljesült kiadás	724 175 797 Ft	724 175 797 Ft
2022. december 31-ig teljesült bevétel	247 576 228 Ft	247 576 228 Ft
Állami támogatás (minimálbér támogatással együtt)	366 857 557 Ft	366 857 557 Ft
Gesztor Önkormányzati támogatás létszámarányos felhasználása	16 601 039 Ft	16 601 039 Ft
Intézményi bevétellel és állami támogatással nem fedezett kiadás	93 140 974 Ft	93 140 974 Ft
Teljesített kiegészítő hozzájárulás a hiány finanszírozáshoz		33 699 783 Ft
A kiemelt kormányzati funkciók vonatkozásában kiegészítő hozzájárulás többlet		0 Ft

3. Jelen határozat 2. pontja alapján megállapítható, hogy a teljesített kiegészítő hozzájárulás részben támogatja, fedezi a KESZI működését, a hozzájárulásnak nincs fel nem használt része, így visszafizetési kötelezettsége a támogatás vonatkozásában a Mosonmagyaróvár Térségi Társulásnak nincs.

Határidő: kihirdetést követő napon

Felelős: Dr. Árvay István elnök

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez¹

NYILATKOZAT

A) Alulírott Csiba Erzsébet, a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.01.01.-2022.11.30.** évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezet kialakítása a Szervezeti és Működési Szabályzat,

¹ Megállapította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 15. §, 1. melléklet. Hatályos: 2016. X. 1-től.

a Szakmai Programok és a belső szabályzatok által valósult meg, a szabályzatok tartalmazzák a szükséges tartalmi elemeket, aktualizálásuk folyamatosan zajlik. A gazdasági tevékenység a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI) gazdasági csoportjában történik. A belső ellenőrzést a KESZI belső ellenőre végzi.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A jogszabályokban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket a kockázatkezelési rendszer magában foglalja. A vezetés a külső-belső kockázatokat felméri, elemzi, értékeli, a szükséges lépéseket azok elkerülésére, csökkentésére megteszi.

Kontrolltevékenységek: A felelősségi köröket az SZMSZ és a belső szabályzatok tartalmazzák, melyek aktualizálása folyamatosan történik. A KESZI belső szabályzatai alapján valósul meg a gazdálkodás és a belső ellenőrzés, mely szabályozza az engedélyezési, jóváhagyási, ellenjegyzési eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény belső és külső kapcsolattartási rendje a Szervezeti és Működési Szabályzatban és a Belső Adatvédelmi- és Adatkezelési Szabályzatban foglaltak alapján történik. Az intézményen belüli belső tájékoztató rendszer, a munkatársak tájékoztatása negyedévente illetve szükség szerint e-mailben történik. Szakmai vezetői értekezletek, egyeztetések heti egy alkalommal történnek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A folyamatos és eseti vezetői ellenőrzése mellett a KESZI belső ellenőre által valósul meg. A szakmai vezetők folyamatosan ellenőrzik a szakmai munkát. A szakmai vezetőket az intézményvezető ellenőrzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2023. február 1.



Csiba Erzsébet

Csiba Erzsébet
intézményvezető

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez¹

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Zimmerer Károlyné**, a **Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI)** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.12.01.-2022.12.31. évben/időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezet kialakítása a Szervezeti és Működési Szabályzat, a

¹ Megállapította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 15. §, 1. melléklet. Hatályos: 2016. X. 1-től.

Szakmai Programok és a belső szabályzatok által valósult meg, a szabályzatok tartalmazzák a szükséges tartalmi elemeket, aktualizálásuk folyamatosan zajlik. A gazdasági tevékenység a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI) gazdasági csoportjában történik. A belső ellenőrzést a KESZI belső ellenőre végzi.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A jogszabályokban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket a kockázatkezelési rendszer magában foglalja. A vezetés a külső-belső kockázatokat felméri, elemzi, értékeli, a szükséges lépéseket azok elkerülésére, csökkentésére megteszi.

Kontrolltevékenységek: A felelősségi köröket az SZMSZ és a belső szabályzatok tartalmazzák, melyek aktualizálása folyamatosan történik. A KESZI belső szabályzatai alapján valósul meg a gazdálkodás és a belső ellenőrzés, mely szabályozza az engedélyezési, jóváhagyási, ellenjegyzési eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény belső és külső kapcsolattartási rendje a Szervezeti és Működési Szabályzatban és a Belső Adatvédelmi- és Adatkezelési Szabályzatban foglaltak alapján történik. Az intézményen belüli belső tájékoztató rendszer, a munkatársak tájékoztatása negyedévente illetve szükség szerint e-mailben történik. Szakmai vezetői értekezletek, egyeztetések heti egy alkalommal történnek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A folyamatos és eseti vezetői ellenőrzése mellett a KESZI belső ellenőre által valósul meg. A szakmai vezetők folyamatosan ellenőrzik a szakmai munkát. A szakmai vezetőket az intézményvezető ellenőrzi.

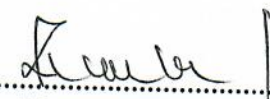
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2023. február 1.




Zimmerer Károlyné
intézményvezető

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez¹

NYILATKOZAT

A) Alulírott Novics Bernadett, a Család-és Gyermekjóléti Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezet kialakítása a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Szakmai Programok és a belső szabályzatok által valósult meg, melyek frissítése folyamatosan történik. A gazdasági tevékenység a Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI)

¹ Megállapította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 15. §, 1. melléklet. Hatályos: 2016. X. 1-től.

gazdasági csoportjával együttműködve történik. A belső ellenőrzést a KESZI belső ellenőre végzi.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A jogszabályokban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket a kockázatkezelési rendszer magában foglalja. A vezetés a külső-belső kockázatokat felméri, elemzi, értékeli, a szükséges lépéseket azok elkerülésére, csökkentésére megteszi.

Kontrolltevékenységek: A felelősségi köröket az SZMSZ és a belső szabályzatok tartalmazzák, melyek frissítése folyamatosan történik. A KESZI belső szabályzatai alapján valósul meg a gazdálkodás és a belső ellenőrzés, mely szabályozza az engedélyezési, jóváhagyási, ellenjegyzési eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény belső és külső kapcsolattartási rendje a Szervezeti és Működési Szabályzatban és a GDPR Szabályzatban foglaltak alapján történik. Az intézményen belüli belső tájékoztató rendszer, a munkatársak tájékoztatása negyedévente illetve szükség szerint e-mailben történik. Szakmai vezetői értekezletek, egyeztetések heti egy alkalommal történnek. Havi egy alkalommal minden munkatárs részére értekezlet tartása. 2021. évben a koronavírus járvány következtében a havi munkaértekezletek megvalósulni nem tudtak maradéktalanul. Ezekben az időszakokban e-mailon, skypon történt meg a tájékoztatás.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A folyamatos és eseti vezetői ellenőrzése mellett a KESZI belső ellenőre által valósul meg. A szakmai vezetők havonta ellenőrzik a szakmai munkát írásos formában. A szakmai vezetőket negyedévente az intézményvezető ellenőrzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2023. február 1.



Novics Bernadett
intézményvezető

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez¹

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Árvay István, a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben/időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A jogszabályi változásokhoz igazodva megfelelően gondoskodtam az SZMSZ illetve a szervezet belső szabályzatainak aktualizálásáról. Ezek tartalmazzák költségvetési szerv felépítését, céljait, feladatait, hatásköreit, az ellenőrzés nyomvonalát. A

¹ Megállapította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 15. §, 1. melléklet. Hatályos: 2016. X. 1-től.

feladatok, felelősségi- és hatáskörök, etikai elvárások egyértelműek és világosak.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A vezetés folyamatosan vizsgálta, elemezte, értékelte a kockázatokat, döntéseit ennek figyelembe vételével hozta meg. A döntési jogköreinket a szervezetünk SZMSZ-ében és a belső szabályzatokban egyértelműen szabályozzuk.

Kontrolltevékenységek: Az SZMSZ és a belső szabályzatok hatályba léptetésével, aktualizálásával kialakított kontrollkörnyezet operatív működtetésére fokozott figyelmet fordítottunk Kontrolltevékenységeink szűrőpróba szerű illetve munkafolyamatba épített ellenőrzésekkel, beszámoltatással, számonkéréssel, függetlenített belső ellenőrzések alkalmával valósultak meg.

Információs és kommunikációs rendszer: Az SZMSZ és vonatkozó belső szabályzatok meghatározzák a kapcsolattartási pontokat, feladatokat. Rendszeres Tanácsülések, Bizottsági ülések lebonyolításával, személyes, elektronikus (e-mail) konzultációkkal biztosított, hogy a szükséges információk a megfelelő időben, helyen és mértékben eljussanak az érintettekhez és érdekeltekhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Szervezetünk monitoring tevékenysége a Polgármesteri Hivatal belső ellenőreinek közreműködésével, folyamatos és szűrőpróba szerű vezetői ellenőrzésekkel valósult meg.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2023. február 1.



.....
Dr. Árvay István
elnök

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

MOSONMAGYARÓVÁR TÉRSÉGI TÁRSULÁS
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ HATÁROZAT MELLÉKLETE

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás tagjai által fizetett hozzájárulások, tagdíjak 2022. év

Sorszám	Önkormányzat	Lakos (2021. január 1.)	580 Ft + 643 Ft/lakos=1 223 Ft/lakos (intézményekre felosztva)	Meglévő tagdíj 270 Ft/lakos (társulás működésére)	Gyermekjóléti szolgálat támogatása 100 Ft/lakos	KESZI működési hiányra átcsoportosított, egykori kórházi eszközök beszerzése 20 Ft/lakos
1.	Mosonmagyaróvár	32 316	39 522 468 Ft	8 725 320 Ft	3 231 600 Ft	646 320 Ft
2.	Ásványráró	2 125	2 598 875 Ft	573 750 Ft	212 500 Ft	42 500 Ft
3.	Bezenye	1 583	1 936 009 Ft	427 410 Ft	158 300 Ft	31 660 Ft
4.	Dunakiliti	2 270	2 776 210 Ft	612 900 Ft	227 000 Ft	45 400 Ft
5.	Dunaremete	260	317 980 Ft	70 200 Ft	26 000 Ft	5 200 Ft
6.	Dunasziget	1 825	2 231 975 Ft	492 750 Ft	182 500 Ft	36 500 Ft
7.	Darnózseli	1 615	1 975 145 Ft	436 050 Ft	161 500 Ft	32 300 Ft
8.	Feketeerdő	684	836 532 Ft	184 680 Ft	68 400 Ft	13 680 Ft
9.	Halászi	3 275	4 005 325 Ft	884 250 Ft	327 500 Ft	65 500 Ft
10.	Hegyeshalom	3 944	4 823 512 Ft	1 064 880 Ft	394 400 Ft	78 880 Ft
11.	Hédervár	1 295	1 583 785 Ft	349 650 Ft	129 500 Ft	25 900 Ft
12.	Jánossomorja	6 120	7 484 760 Ft	1 652 400 Ft	612 000 Ft	122 400 Ft
13.	Károlyháza	586	716 678 Ft	158 220 Ft	58 600 Ft	11 720 Ft
14.	Kimle	2 321	2 838 583 Ft	626 670 Ft	232 100 Ft	46 420 Ft
15.	Kisbodak	380	464 740 Ft	102 600 Ft	38 000 Ft	7 600 Ft
16.	Levél	2 228	2 724 844 Ft	601 560 Ft	222 800 Ft	44 560 Ft
17.	Lébény	3 346	4 092 158 Ft	903 420 Ft	334 600 Ft	66 920 Ft
18.	Lipót	807	986 961 Ft	217 890 Ft	80 700 Ft	16 140 Ft
19.	Máriakálnok	2 139	2 615 997 Ft	577 530 Ft	213 900 Ft	42 780 Ft
20.	Mecser	657	803 511 Ft	177 390 Ft	65 700 Ft	13 140 Ft
21.	Mosonszentmiklós	2 595	3 173 685 Ft	700 650 Ft	259 500 Ft	51 900 Ft
22.	Mosonszolnok	1 856	2 269 888 Ft	501 120 Ft	185 600 Ft	37 120 Ft
23.	Mosonudvar	446	545 458 Ft	120 420 Ft	44 600 Ft	8 920 Ft
24.	Püski	645	788 835 Ft	174 150 Ft	64 500 Ft	12 900 Ft
25.	Rajka	6 111	7 473 753 Ft	1 649 970 Ft	611 100 Ft	122 220 Ft
26.	Újrónafő	901	1 101 923 Ft	243 270 Ft	90 100 Ft	18 020 Ft
27.	Várbalog	439	536 897 Ft	118 530 Ft	43 900 Ft	8 780 Ft
		82 769				
Összesen			101 226 487 Ft	22 347 630 Ft	8 276 900 Ft	1 655 380 Ft

Sorszám	Önkormányzat	Lakos (2021. január 1.)	KESZI működési hiányra átcsoportosított, egykori Szolidaritási alap 10 Ft/lakos	Felújítási alap 100 Ft/lakos	KESZI működési hiányra kért pótelőirányzat igény 2022. szeptember havi előrejezés alapján (443 Ft/lakos)	Fizetési kötelezettség összesen	Teljesített befizetési kötelezettség	Eltérés (-) tartozás, (+) túlfizetés
1.	Mosonmagyaróvár	32 316	323 160 Ft	3 231 600 Ft	14 324 680 Ft	70 005 148 Ft	55 680 468 Ft	-14 324 680 Ft
2.	Ásványráró	2 125	21 250 Ft	212 500 Ft	941 375 Ft	4 602 750 Ft	4 602 750 Ft	0 Ft
3.	Bezenye	1 583	15 830 Ft	158 300 Ft	701 269 Ft	3 428 778 Ft	2 727 509 Ft	-701 269 Ft
4.	Dunakiliti	2 270	22 700 Ft	227 000 Ft	1 005 610 Ft	4 916 820 Ft	4 916 820 Ft	0 Ft
5.	Dunaremete	260	2 600 Ft	26 000 Ft	115 180 Ft	563 160 Ft	563 160 Ft	0 Ft
6.	Dunasziget	1 825	18 250 Ft	182 500 Ft	808 475 Ft	3 952 950 Ft	3 952 950 Ft	0 Ft
7.	Darnózseli	1 615	16 150 Ft	161 500 Ft	715 445 Ft	3 498 090 Ft	3 498 090 Ft	0 Ft
8.	Feketeerdő	684	6 840 Ft	68 400 Ft	303 012 Ft	1 481 544 Ft	1 178 532 Ft	-303 012 Ft
9.	Halászi	3 275	32 750 Ft	327 500 Ft	1 450 825 Ft	7 093 650 Ft	7 093 650 Ft	0 Ft
10.	Hegyeshalom	3 944	39 440 Ft	394 400 Ft	1 747 192 Ft	8 542 704 Ft	6 795 512 Ft	-1 747 192 Ft
11.	Hédervár	1 295	12 950 Ft	129 500 Ft	573 685 Ft	2 804 970 Ft	2 804 970 Ft	0 Ft
12.	Jánossomorja	6 120	61 200 Ft	612 000 Ft	2 711 160 Ft	13 255 920 Ft	13 255 920 Ft	0 Ft
13.	Károlyháza	586	5 860 Ft	58 600 Ft	259 598 Ft	1 269 276 Ft	1 190 166 Ft	-79 110 Ft
14.	Kimle	2 321	23 210 Ft	232 100 Ft	1 028 203 Ft	5 027 286 Ft	5 027 285 Ft	-1 Ft
15.	Kisbodak	380	3 800 Ft	38 000 Ft	168 340 Ft	823 080 Ft	823 080 Ft	0 Ft
16.	Levél	2 228	22 280 Ft	222 800 Ft	987 004 Ft	4 825 848 Ft	4 825 848 Ft	0 Ft
17.	Lébény	3 346	33 460 Ft	334 600 Ft	1 482 278 Ft	7 247 436 Ft	7 247 436 Ft	0 Ft
18.	Lipót	807	8 070 Ft	80 700 Ft	357 501 Ft	1 747 962 Ft	1 747 962 Ft	0 Ft
19.	Máriakálnok	2 139	21 390 Ft	213 900 Ft	947 577 Ft	4 633 074 Ft	4 633 074 Ft	0 Ft
20.	Mecser	657	6 570 Ft	65 700 Ft	291 051 Ft	1 423 062 Ft	1 423 062 Ft	0 Ft
21.	Mosonszentmiklós	2 595	25 950 Ft	259 500 Ft	1 149 585 Ft	5 620 770 Ft	5 620 770 Ft	0 Ft
22.	Mosonszolnok	1 856	18 560 Ft	185 600 Ft	822 208 Ft	4 020 096 Ft	4 020 096 Ft	0 Ft
23.	Mosonudvar	446	4 460 Ft	44 600 Ft	197 578 Ft	966 036 Ft	966 036 Ft	0 Ft
24.	Püski	645	6 450 Ft	64 500 Ft	285 735 Ft	1 397 070 Ft	1 397 070 Ft	0 Ft
25.	Rajka	6 111	61 110 Ft	611 100 Ft	2 707 173 Ft	13 236 426 Ft	10 529 253 Ft	-2 707 173 Ft
26.	Újrónafő	901	9 010 Ft	90 100 Ft	399 143 Ft	1 951 566 Ft	1 951 566 Ft	0 Ft
27.	Várbalog	439	4 390 Ft	43 900 Ft	194 477 Ft	950 874 Ft	950 874 Ft	0 Ft
Összesen			827 690 Ft	8 276 900 Ft	36 675 359 Ft	179 286 346 Ft	159 423 909 Ft	-19 862 437 Ft

Ezt nem kellett átutalni, mert a 2021. évi gesztor támogatás maradványából finanszírozta MVÖ ezt az összeget.

2021. évi 71.750 Ft megfizette 2023.01.23.

2022. évi 303.012 Ft megfizette 2023.01.18.

2022. évi 1.747.191 Ft megfizette 2023.01.18-án

2022. évi 79.110 Ft megfizette 2023.01.05-én

A 2022. évi befizetések között 360 Ft-ot a 2021-es tartozására fizetett be.

2022. évi 2.707.173 Ft megfizette 2023.01.20-án

A tényleges tartozás MVÖ-t leszámítva: -5 537 756 Ft