

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Ügyiratszám: 40. 767/2020.

Cím: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián elnök

Előadó: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző
Patzner László belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megkapta: Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2020. december „4” „



Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban 24 települési önkormányzat társult a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A társult önkormányzatok jegyzőivel a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és a „2021. évi Belső Ellenőrzési Tervet” a társulás belső ellenőrzési vezetője már korábban a jogszabályi előírások szerint egyeztetette.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § - a szerint a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és az „Éves Belső Ellenőrzési Tervet” a képviselőtestületek a tárgyév december 31 - ig hagyják jóvá. Ezek összesítéséről a társulási tanácsot tájékoztatni kell.

Meg kell határozni továbbá a **társulás stratégiai ellenőrzési tervét** és az **éves belső ellenőrzési tervét** is.

A fentiek alapján a jóváhagyandó anyagokat a határozat 1. számú mellékleteként (a Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Terve”) és 2. számú mellékleteként (a Társulás „Éves Belső Ellenőrzési Terve”) terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

Az előterjesztés 3. számú melléklete „Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás társult önkormányzatainak összesített stratégiai- és 2021. évi belső ellenőrzési terve” tájékoztató, erről határozatot nem kell hozni.

A társulási stratégiai ellenőrzési terv és az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Határozati javaslat:

A Társulási Tanács jóváhagyja Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” (határozat 1. számú melléklete) és 2021. Évi Belső Ellenőrzési Tervét” (határozat 2. számú melléklete), melyek a határozat szoros mellékletét képezik.

Felelős: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző
Patzner László belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2021. évi zárszámadási határozattervezet szerint

Sopron, 2020. december „17”


Dr. Farkas Ciprián
elnök

1. számú melléklet Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács
/2020. határozatához

Ügyiratszám: 40. 767/2020.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. A társulás hosszú távú célkitűzései:

2013. január 1-től módosultak a közigazgatási feladatok ellátására, az önkormányzatok működésére és az önkormányzati társulásokra vonatkozó jogszabályok. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati társulási megállapodásokat felül kellett vizsgálni, melynek eredményeként a **„Társulási Megállapodás”** módosult. A korábbi negyven önkormányzatból 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására a **„Belső Ellenőrzési Alapszabály”** szerint. Ennek megfelelően megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó **„Belső Ellenőrzési Kézikönyv”** is. A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” **2017. és 2019. évben** felülvizsgálatra, aktualizálásra került.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzése látja el.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőrzési munkatárs munkakörök (I., II.,) feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételeinek szabályait.

A társulási munka megújulását jelzi a névváltozás is: **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás.**

2016. évtől a belső ellenőrzési feladatot Zsira Község Önkormányzata saját hatáskörben, míg Fertőrákos Községi Önkormányzat a társulással kívánta ellátni. A szükséges változásokat a **„Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” átvettük. 2017. évtől** megkezdjük az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzését is.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

A célkitűzés alapprioritását a társulási jelleg adja meg, nevezetesen, hogy **a társult önkormányzatok együttműködése a közös érdekek mentén megfogalmazott szakmai feladatok ellátására terjedjen ki.** Ennek a feladatnak a Társulás munkaszervezete - Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az önkormányzat **„Gazdasági Programja”** tartalmazza. Fontos követelmény, hogy az Önkormányzati Törvény értelmében a választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Stratégiai célnak tekintjük:

- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti a társulási feladatbővülésből adódó feladatokat.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

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

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

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

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

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

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

4. A kockázati tényezők és értékelésük:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait. A **kockázatelemzési folyamat célja**, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

Önkormányzatunknál **két kockázatelemzési módszert alkalmazunk.**

Egyrészt az önkormányzat által alapított és működtetett költségvetési intézményeknél a szervezetek prioritásának-, ettől függően az ellenőrzések gyakorisága megállapítására az ún. „**Lett tesztet**” (az Európai Számvevőszék - ECA - által Lettország részére kidolgozott kockázatelemzési anyag) a megyei jogú városnál, 2018. évtől minden önkormányzati költségvetési intézménynél.

Másrészt, a költségvetési szerveknél a „**Folyamatok kockázatelemzése modell**” (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el). Módszertana a belső ellenőrzési vezető által készített „Az ellenőrzési feladatok tervezése” című segédletben található 40. 911/2017. ügyszámon.

„A Társulás folyamatainak kockázatelemzése” dokumentum összesítése:

2. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

2. 1. Folyamat: Kontrollkörnyezet
2. 2. Folyamat: Kockázatkezelési rendszer
2. 3. Folyamat: Kontrolltevékenységek
2. 4. Folyamat: Információs és kommunikációs rendszer
2. 5. Folyamat: Nyomon követési rendszer

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

Patzner László belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda (szakirányú egyetem és főiskola)

Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs I., közgazdász (szakirányú főiskola)

Simonnné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs II., közgazdász (szakirányú főiskola).

A belső ellenőrök hosszú távú képzése tekintetében célként, a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó lehetőségeket. 2012. évtől két évente, így 2020. évben is az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésen minden belső ellenőr részt vett.

Sopron MJ Város Önkormányzata tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak. A társult önkormányzatok és a társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök **2021. évi munkaidő mérlege** a következő:

A „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített belső ellenőrzési státuszokra vonatkozó munkaidő mérleg az alábbi:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:

253

- betegség miatt kieső idő – 13

- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés – 20	
Naptári napok száma a levonás után:	220
Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:	660
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	552
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	15

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	260
- Tervezési, beszámolási feladatokra	60
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	52

A Belső ellenőrzés dolgozóinak **2021. évi képzési terve** a következő:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	ÖNKÉPZÉS	TOVÁBBKÉPZÉS
1. Hetente a PM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.	mindenki	
3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának folyamatos figyelése.		belső ellenőrzési vezető
5. Kötelező közszolgálati képzés.		belső ellenőrzési munkatársak

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:

A Belső ellenőrzés a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai munkával ér el.

A belső ellenőrzési vezető és a két belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel. A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga- kötelezettségnek, a minisztériumi szakértői névjegyzékben regisztráltak. Önképzésük, továbbképzésük biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. 2020. évben a nullára leírt hordozható személyi számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

6. A szükséges erőforrások meghatározása:

MEGNEVEZÉS	Szervezet száma	Belső ellenőri alaplétszám	Alaplétszám korrekciója	Önkormányzati korrekció	Összes létszám
	(a)	(b)	(a x b)	(c)	(a x b + c)
- önálló hivatal (mj. város)	1	1,0	1,0	-	1,0
- önálló hivatal	6	0,25	1,5	-	1,5
- közös hivatal	5	0,1	0,5	(12 x 0,05) 0,6	1,1
- önkormányzati költségvetési intézmények	25	0,05	1,25	-	1,25
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	11	0,01	0,11	-	0,11
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	13	0,1	1,3	-	1,3
ÖSSZESEN:	69				6,76

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám okán új köztisztviselői státuszok kialakítására lehetőség nincs, ezért az ellenőri erőforrás tervezése tekintetében a meglévő - 3 fő - státusszal kell számolni. Speciális szakismeret

igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igény merül fel.

A fenti stratégiai tervet a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.

Sopron, 2020. november 25.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető

2. számú melléklet Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács
/2020. határozatához

Ügyiratszám: 40. 767/2020.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

2021. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A.	B.	C.	D.	E.	F.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA ÉS AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA	AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK	AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE	AZ ELLENŐRI- ZENDŐ IDŐ- SZAK ÉS SZER- VEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTE- MEZÉSE ÉS A SZÜKSÉ- GES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

A.: 1./ A „négy szem elvének” érvényesülése a Társulás pénzgazdálkodásában.

B.: A vizsgálatot a Társulás folyamatainak kockázatelemzése alapozza meg.

C.: Annak vizsgálata, hogy a kialakult gyakorlat megfelel-e a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó kontrolloknak.

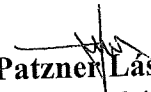
D.: Szűrőpróbaszerű.

E.: 2021. év

F.: II. félév - 10

A tervet összeállította:

Sopron, 2020. november 25.


/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető



**3. számú melléklet Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács
/2020. határozatához**

Ügyiratszám: 40. 767/2020.

**Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás
Társult Önkormányzatainak**

ÖSSZESÍTETT

Stratégiai- és 2021. évi Belső ellenőrzési terve

1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

A célkitűzés alapprioritását a társulási jelleg adja meg, nevezetesen, hogy **a társult önkormányzatok együttműködése a közös érdekek mentén megfogalmazott szakmai feladatok ellátására terjedjen ki.** Ennek a feladatnak a Társulás munkaszervezete – Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az önkormányzatok „**Gazdasági Programja**” tartalmazza. Fontos követelmény, hogy az Önkormányzati Törvény értelmében a választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Az elmúlt időszak stratégiai céljainak összefoglalása:

A Társulás indulásakor a Tanácsülés által jóváhagyott ún. „Alapvizsgálati Program” alapján végzendő rendszerellenőrzések – indokolt esetben azok utóellenőrzése is - valamennyi önkormányzatnál és az általuk alapított és fenntartott költségvetési szerveknél megtörténtek. Ez összesen 40 rendszer- és 8 megbízhatósági ellenőrzést jelentett.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése is minden társult önkormányzatra vonatkozóan megtörtént. A közzétételi adatbázis a belső ellenőrzés alapinformációja, mely nélkülözhetetlen a kockázatelemzés tervidőszakban való realizálásához, ezért e feladat folyamatos figyelemmel kísérését is stratégiai célként kezeltük. Ugyancsak minden társult önkormányzatnál vizsgáltuk a belső kontrollrendszer működését, minősége dokumentáltságát, melynek folyamatos minősítését szintén stratégiai célnak tekintünk.

Az önkormányzati rendszer változásából adódóan stratégiai célként fogalmaztuk meg a közös önkormányzati hivatalok megalapításának vizsgálatát is.

Stratégiai célként fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzést kiterjesztjük az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokra is.

Jelentőségénél fogva stratégiai célként jelöltük meg az integritás-tudatos működés fejlesztését.

A belső ellenőrzés számol az önkormányzati ASP rendszer bevezetéséből adódó változásokkal is.

Főbb stratégiai célok összegzése:

- a belső kontrollrendszer értékelésének, fejlesztésének lehetősége,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem működése,
- az önkormányzati tulajdon védelmének vizsgálata,
- az integritás-tudatos működés fejlesztése,
- az önkormányzat kötelező alapfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetése.

Az egyes konkrét stratégiákat az önkormányzatok stratégiai tervei tartalmazzák.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat hatáskörváltozásából adódó követelményeket.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

2017. év során 22 önkormányzat belső kontrollrendszerét vizsgáltuk. A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet részeként „Ellenőrzési Nyomvonallal” a vizsgált szervezetek 44 % - a nem rendelkezett. A többi szervezet esetében, egyrészt a fő- és részfolyamatok nem teljes köre került meghatározásra és szabályozásra, másrészt pedig a szabályozottaknál nem kerültek maradéktalanul rögzítésre az egyes munkafolyamatok lépései, az ahhoz kötődő input és output adatok, dokumentumok, továbbá a végrehajtók, ellenőrzést végzők, jóváhagyók munkakörei, a vonatkozó kontroll leírásai és a határidők.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Valamennyi vizsgált szervezet rendelkezett a kockázatkezelés rendjének szabályozásával, de egy sem aktualizálta azt az integrált kockázatkezelésre vonatkozó hatályos jogszabályi és ágazati módszertani előírásokkal. Kockázattelátárást, kockázatkezelést a gyakorlatban mindössze egy szervezet végzett.

Kontrolltevékenység:

A kontrolltevékenység megfelelőségét a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása vonatkozásában minősítettük. A kontrollok 20 % - a megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, a többi esetben kisebb aktualizálás szükséges. A vizsgált szervezetek 80 % - a esetében a gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták, az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak, a többi esetben kisebb kockázatok merültek fel a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásakor.

Információ és kommunikáció:

A szervezetek belső és külső kapcsolattartása 22 % esetében továbbra sem szabályozott, 33 % - nál pedig a szabályozás kiegészítésre szorul, míg a belső kapcsolattartást a szervezetek 67 % - a továbbra sem dokumentálta. A honlapon az „Általános közzétételi lista” szerinti közérdekű adatközlés 33 % - nál nem, 22 % - nál nem naprakészen biztosított.

Nyomon követési rendszer:

A monitoring területén a belső ellenőrzés által korábban megállapított kockázatok nagyrészt továbbra is fennállnak. A nyomon követési rendszer szabályozása a szervezetek 55 % - a esetében hiányzik, 33 % esetében kiegészítésre szorul. Monitoring stratégiát egyetlen szervezet sem alakított ki. A szervezeti teljesítmény és a belső kontrollrendszer monitoring folyamatainak rendszerszintű gyakorlati kiépítése és működtetése a szervezetek 89 % - ánál továbbra is elmaradt.

Vizsgáltuk még a vezetői nyilatkozatok megadásának a gyakorlatát is:

Vezetői nyilatkozat:

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozattételi kötelezettségének a jegyzők 33 % - a nem tett eleget.

A kockázatok felszámolására a szükséges javaslatokat minden önkormányzatra vonatkozóan megadtuk.

4. A kockázati tényezők és értékelésük – az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

Önkormányzatunknál **két kockázatelemzési módszert alkalmazunk**.

Egyrészt az önkormányzat által alapított és működtetett költségvetési intézményeknél a szervezetek prioritásának-, ettől függően az ellenőrzések gyakorisága megállapítására az ún. **„Lett tesztet”** (az Európai Számvevőszék - ECA - által Lettország részére kidolgozott kockázatelemzési anyag) a megyei jogú városnál.

Másrészt, a költségvetési szerveknél a **„Folyamatok kockázatelemzése modell”** (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el).

Módszertana a belső ellenőrzési vezető által készített **„Az ellenőrzési feladatok tervezése”** című segédletben található 40. 911/2017. ügyszámon.

Az önkormányzati költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő rendszerellenőrzések gyakorisága:

A 40. 736/2017. számú „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint itt kell rögzíteni az ellenőrzendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg. A rendszerellenőrzések gyakorisága: **magas** (évente), **közepes** (kétévente), **alacsony** (négyévente) prioritású rendszereknél.

Alacsony prioritású rendszer:

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Széchenyi István Városi Könyvtár
3. Bánfalvi Óvoda – Kindergarten Wandorf
4. Hermann Alice Óvoda
5. Trefort Téri Óvoda
6. Központi Gyermekkönyha
7. Soproni Német Nemzetiségi Általános Iskola – Deutsche Nationalitätenschule Ödenburg
8. Fertődi Tündérbert Óvoda és Bölcsőde
9. Fertőszentmiklósi Bezerédj Amália Óvoda és Bölcsőde
10. Gondozási Központ Fertőszentmiklós
11. Szabadidőközpont és Könyvtár Fertőszentmiklós
12. Ágfalvi Napsugár Óvoda
13. Ágfalvi Váci Mihály Általános Iskola
14. Harkai Kerekert Óvoda
15. Fertőszéplaki Margareta Óvoda
16. Hegykői Tündérrózsa Óvoda
17. Simonyi Károly Óvoda
18. Iváni Napköziotthonos Óvoda és Könyha
19. Újkéri Mocorgó Óvoda
20. Lövői Napsugár Óvoda

21. Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsőde
 22. Peresztegi Napköziotthonos Óvoda
 23. Fertőrákosi Óvoda Kindergarten Kroisbach
 24. Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
 25. Soproni Múzeum
 26. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda
 27. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék
-

Alapvizsgálatra kijelölve:

1. Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szerve
2. Ágfalvi Szivárvány Mini Bölcsőde
3. Fertődi Művelődési Ház és Szabadidőközpont

A 5 közös önkormányzati hivatal és a 6 önálló polgármesteri hivatal és a társulás folyamatainak kockázatelemzése dokumentumok adatainak összesítése a „Főfolyamatokra” vonatkozóan:

1. Főfolyamat: **Szervezeti célok meghatározása: -**
2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése: 11**
3. Főfolyamat: **A költségvetés tervezése: -**
4. Főfolyamat: **Számviteli rend: 11**
5. Főfolyamat: **Költségvetés végrehajtása: -**
6. Főfolyamat: **Önkormányzati tulajdon védelme: 11**
7. Főfolyamat: **Nemzetiségi önkormányzatok működése: -**

Alapvizsgálatra kijelölve:

1. Harkai Polgármesteri Hivatal

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok „Alapvizsgálat” I. /II.-re való kijelölése:

Alapvizsgálat I. végrehajtva:

1. Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt.
2. PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft.
3. Soproni Városfejlesztési Kft.
4. Soproni Vízmű Zrt.
5. STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Kft.
6. Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft.

Alapvizsgálat I. kijelölve:

1. F. K. L. Sportszolgáltató Kft.
2. FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft.
3. Soproni Kommunikációs Központ Kft.
4. Fertődi Városgazda Kft.
5. Fertőszéplaki Ingatlanhasznosító Kft.
6. Villa Igku Kft.

7. Szolgáltató és Kulturális Központ Nonprofit Kft.

A további sajátosságokat az egyes önkormányzati stratégiák tartalmazzák.

2021. évi belső ellenőrzések listája:

I. Szabályszerűségi ellenőrzés:

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

II. Rendszerellenőrzés:

1. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék
2. Széchenyi István Városi Könyvtár
3. Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szerve
4. Ágfalvi Szivárvány Mini Bölcsőde

III. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:

1. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata az F. K. L. Sportszolgáltató Kft. esetében.

IV. Informatikai rendszerek ellenőrzése:

1. Az informatikai rendszerek kontrollja és működése Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatalában.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések:

A vizsgálatokat minden költségvetési szervnél és a társulásnál **kockázatelemzés** alapozta meg, a gazdasági társaságoknál pedig a stratégiai tervben foglaltak.

Az ellenőrzés célja:

Szabályszerűségi ellenőrzésnél annak vizsgálata, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Rendszerellenőrzésnél annak vizsgálata, hogy az intézménynél az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség.

Informatikai rendszerek ellenőrzésénél a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének a vizsgálata.

Az ellenőrzés módszere: Szűrőpróbaszerű, elemző.

Az ellenőrizendő időszak: 2009 – 2021. évek

Az ellenőrzés ütemezése és a szükséges kapacitás revizori napokban:

Első félévben: 1 informatikai rendszerek ellenőrzése, 6 szabályszerűségi ellenőrzés, 2 rendszerellenőrzés és az áthúzódó vizsgálatok.

Második félévben: 8 szabályszerűségi ellenőrzés, 2 rendszerellenőrzés, 1 gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése.
összesen 420 (saját) + 15 (külső) revizori nap kapacitással.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

Patzner László belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda (szakirányú egyetem és főiskola)

Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs I., közgazdász (szakirányú főiskola)

Simonnné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs II., közgazdász (szakirányú főiskola).

A belső ellenőrök hosszú távú képzése tekintetében célként, a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó lehetőségeket. 2012. évtől kétévente, így 2020. évben is az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésen minden belső ellenőr részt vett.

Sopron MJ Város Önkormányzata tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak. A társult önkormányzatok és a társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök **2021. évi munkaidő mérlege** a következő:

A „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített belső ellenőrzési státuszokra vonatkozó munkaidő mérleg az alábbi:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	253
- betegség miatt kieső idő – 13	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés – 20	
Naptári napok száma a levonás után:	220
Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:	660
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	552
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	15

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	260
- Tervezési, beszámolási feladatokra	60
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalomra	52

A Belső ellenőrzés dolgozóinak **2021. évi képzési terve** a következő:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	ÖNKÉPZÉS	TOVÁBBKÉPZÉS
1. Hetente a PM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.	mindenki	
3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának folyamatos figyelése.		belső ellenőrzési vezető
5. Kötelező közszolgálati képzés.		belső ellenőrzési munkatársak

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:

A Belső ellenőrzés a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai munkával ér el.

A belső ellenőrzési vezető és a két belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel. A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga- kötelezettségnek, a minisztériumi szakértői névjegyzékben regisztráltak. Önképzésük, továbbképzésük biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. 2020. évben a nullára leírt hordozható személyi számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

7. A szükséges erőforrások meghatározása:

MEGNEVEZÉS	Szervezet száma (a)	Belső ellenőri alaplétszám (b)	Alaplétszám korrekciója (a x b)	Önkormányzati korrekció (c)	Összes létszám (a x b + c)
- önálló hivatal (mj. város)	1	1,0	1,0	-	1,0
- önálló hivatal	6	0,25	1,5	-	1,5
- közös hivatal	5	0,1	0,5	(12 x 0,05) 0,6	1,1
- önkormányzati költségvetési intézmények	25	0,05	1,25	-	1,25
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	11	0,01	0,11	-	0,11
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	13	0,1	1,3	-	1,3
ÖSSZESEN:	69				6,76

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám

okán új köztisztviselői státuszok kialakítására lehetőség nincs, ezért az ellenőri erőforrás tervezése tekintetében a meglévő - 3 fő - státusszal kell számolni. Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igény merül fel.

A fenti stratégiai tervet a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.

Sopron, 2020. november 25.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető

8

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

Ügyiratszám: 40821/2020

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

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián polgármester

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2020. december

Tisztelt Társulási Tanács!

A társulások költségvetésének elkészítésével kapcsolatos eljárás rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza. A törvény 25. § (1) bekezdése szerint a Társulási Tanács – ha a költségvetési határozatot a költségvetési év március 15-ig nem fogadta el – átmeneti gazdálkodásról szóló határozatot alkot. A gazdálkodás szabályozottsága miatt szükségesnek tartjuk a határozat megalkotását.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló határozat azokat a gazdálkodási kereteket határozza meg, amelyek között a költségvetési határozat elfogadásáig a Társulás a bevételeit folytatólágosan beszedi, a kiadásait teljesíti.

Az átmeneti gazdálkodás időszakában teljesített bevételeket és kiadásokat a Társulás költségvetésébe be kell illeszteni.

Tisztelt Társulási Tanács!

Az alábbi határozatokat terjesztem a Tisztelt Tanács elé, melynek elfogadásához *minősített többség* szükséges.

Határozati javaslat:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A határozat hatálya kiterjed a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásra.
2. § A Társulási Tanács felhatalmazza a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnökét, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában a Társulás bevételeit a hatályos jogszabályi keretek között beszedje és a kiadásokat a jelen határozatban foglaltak szerint teljesítse.
3. § (1) A 2020. évről áthúzódó kötelezettségek az írásos dokumentumoknak megfelelően teljesíthetők.
(2) A Társulás jogszabályból eredő kötelezően ellátandó feladataira az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2021. évi módosított kiadási előirányzatokon belüli, időarányos előirányzat (1/12) része teljesíthető.
(3) A 2021. évi költségvetésben kiadási előirányzatként nem szereplő tétel esetén kötelezettségvállalás csak társulási tanácsi döntéssel lehet.
4. § Az átmeneti gazdálkodás időszakában beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat – figyelembe véve az államháztartási számvitel 2020. évi előírásait – a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetéséről szóló határozatába be kell illeszteni.
5. § Ez a határozat 2021. január 1. napján lép hatályba és a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetéséről szóló határozatának hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti.

Sopron, 2020. december 17.


Dr. Farkas Ciprián
polgármester

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

Ügyiratszám: 40825/2020.

Cím: Előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetésének 2. számú módosításáról

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián, a Társulás elnöke

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2020. december

Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetés 2. számú módosításának indoklása

A Társulás költségvetésének elkészítési folyamatát, a követendő szabályokat és rendelkezéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza. A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetését a Társulási Tanács a 4/2020. (II.26.) számú TT határozatával hagyta jóvá. Ezen költségvetési határozatban megjelenő bevételi és kiadási eredeti előirányzatot a Társulási Tanács az Áht. 34. §-a alapján módosítja.

A 2020. év második módosítást indokolja, hogy az Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület számára a további 2.000.000 Ft működési célú pénzeszköz támogatást biztosít a tartalék terhére. A személyi jellegű kiadások és a munkaadókat terhelő járulékok között 21.000 Ft értékben történt átcsoportosítás.

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

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

Határozati javaslat:

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 26. §-ának (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2020. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el.

1. § A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetéséről szóló 4/2020. (II.26.) társulási határozat 3. § helyébe a következő rendelkezés lép:

- „3. § (1) A Társulási Tanács a Társulás 2020. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 24.945.616 Ft-ban állapítja meg, költségvetési hiányt nem tervez.
- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetést kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet tartalmazza.
- (3) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszegét előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását az 2. melléklet tartalmazza.
- (4) A Társulás 2020. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 3. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A Társulás előirányzat-felhasználási ütemtervét a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (6) A Társulás többéves kihatással járó döntést nem hozott.
- (7) A Társulás közvetett támogatásokat nem biztosít.
- (8) A Társulás az Áht. 23. § (2) bekezdésének figyelembevételével kizárólag kötelező feladatokat lát el.
- (9) A Társulás bevételeit és kiadásait feladatok szerinti bontásban a tájékoztató melléklet tartalmazza.”

Felelős: Dr. Farkas Ciprián, a Társulás elnöke

Határidő: azonnal

Sopron, 2020. december 17.

.....
Dr. Farkas Ciprián

a Társulás elnöke

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetése kiemelt előirányzatokként

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi javasolt előirányzat
A	B	C	D		E
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11			
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12			
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	6 919 737	6 919 737	6 919 737
4.	Közhatalmi bevételek	B3			
5.	Működési bevételek	B4			
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62			
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63			
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		6 919 737	6 919 737	6 919 737
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21			
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25			
11.	Felhalmozási bevételek	B5			
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72			
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0	0
15.	Személyi juttatások	K1	918 048	918 048	897 048
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	327 458	327 458	348 458
17.	Dologi kiadások	K3	2 907 880	2 907 880	2 907 880
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4			
19.	Elvonások és befizetések	K502			
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 319 660	3 319 660	3 319 660
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511		1 500 000	3 500 000
23.	Tartalékok	K512	446 691	15 972 570	13 972 570
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		7 919 737	24 945 616	24 945 616
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6			
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7			
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84			
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86			
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88			
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0	0
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		6 919 737	6 919 737	6 919 737
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		7 919 737	24 945 616	24 945 616
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-1 000 000	-18 025 879	-18 025 879
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0		0
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915			
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9			
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0		0
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)				
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)				
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0		0
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	1 000 000	18 025 879	18 025 879
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131			
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8			
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		1 000 000	18 025 879	18 025 879
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		7 919 737	24 945 616	24 945 616
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)		7 919 737	24 945 616	24 945 616

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetése előirányzat csoportok, feladatonkénti bontásban

adatok Ft-ban

Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat megbontása			2020. évi módosított előirányzat	2020. évi módosított előirányzat megbontása			2020. évi javasolt előirányzat	2020. évi javasolt előirányzat megbontása		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
Bevételek												
Önkormányzatok működési támogatásai												
Elvonások és befizetések bevételei												
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 919 737	6 919 737	0	0	6 919 737	6 919 737	0	0	6 919 737	6 919 737	0	0
Közhatalmi bevételek												
Működési bevételek											0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése												
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök												
Működési bevételek összesen	6 919 737	6 919 737	0	0	6 919 737	6 919 737	0	0	6 919 737	6 919 737	0	0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások												
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről												
Felhalmozási bevételek												
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése												
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök												
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások												
Személyi juttatások	918 048	918 048	0	0	918 048	918 048	0	0	897 048	897 048	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	327 458	327 458	0	0	327 458	327 458	0	0	348 458	348 458	0	0
Dologi kiadások	2 907 880	2 907 880	0	0	2 907 880	2 907 880	0	0	2 907 880	2 907 880	0	0
Előltartott pénzbeli juttatásai		0			0	0	0	0		0		
Elvonások és befizetések		0			0	0	0	0		0		
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 319 660	3 319 660	0	0	3 319 660	3 319 660	0	0	3 319 660	3 319 660	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		0			1 500 000	1 500 000	0	0	3 500 000	3 500 000	0	0
Tartalékok	446 691	446 691			15 972 570	15 972 570	0	0	13 972 570	13 972 570	0	0
Működési kiadások összesen	7 919 737	7 919 737	0	0	24 945 616	24 945 616	0	0	24 945 616	24 945 616	0	0
Beruházások (ÁFA-val)												
Felújítások (ÁFA-val)												
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről												
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre												
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre												
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása												
Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)												
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)												
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)												
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	1 000 000	1 000 000			18 025 879	18 025 879	0	0	18 025 879	18 025 879	0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra												
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)												
Finanszírozási bevételek összesen	1 000 000	1 000 000	0	0	18 025 879	18 025 879	0	0	18 025 879	18 025 879	0	0

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi javasolt előirányzat	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi javasolt előirányzat
A	B		C	D	E		F
Önkormányzatok működési támogatásai				Személyi juttatások	897 048	918 048	897 048
Elvonások és befizetések bevételei	0		0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	348 458	327 458	348 458
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 919 737	6 919 737	6 919 737	Dologi kiadások	2 907 880	2 907 880	2 907 880
Közhatalmi bevételek				Ellátottak pénzbeli juttatásai	0		0
Működési bevételek				Elvonások és befizetések	0		0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	3 319 660	3 319 660	3 319 660
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0		0
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	1 500 000	3 500 000
				Tartalékok	446 691	15 972 570	13 972 570
Működési bevételek összesen	6 919 737	6 919 737	6 919 737	Működési kiadások összesen	7 919 737	24 945 616	24 945 616
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				Beruházások (ÁFA-val)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				Felújítások (ÁFA-val)	0	0	0
Felhalmozási bevételek				Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0
							0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)				Központi, irányító szervi támogatások folyósítása			
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)	0	0	0	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)			
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0	0				
Költségvetési maradvány igénybe vétele	1 000 000	18 025 879	18 025 879				
Finanszírozási bevételek összesen	1 000 000	18 025 879	18 025 879	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
Bevétel összesen	7 919 737	24 945 616	24 945 616	Kiadás összesen	7 919 737	24 945 616	24 945 616

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Sor-szám	BEVÉTELEK/KIADÁSOK	2020. évi javasolt előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Bevételek														
1.	Önkormányzatok működési támogatásai														
2.	Elvonások és befizetések bevételei														0
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 919 737	400 000		1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 190				355 807	1 262 183		6 919 737
4.	Közhatalmi bevételek														0
5.	Működési bevételek														0
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése														0
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök														0
8.	Működési bevételek összesen:	6 919 737	400 000	0	1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 190	0	0	0	355 807	1 262 183	0	6 919 737
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások														0
10.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről														0
11.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről														0
12.	Felhalmozási bevételek														0
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről														0
14.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök														0
15.	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kiadások														
16.	Személyi juttatások	897 048	59 456	59 456	59 456	59 456	59 456	59 456	220 000			59 456	59 456	201 400	897 048
17.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	348 458	14 533	12 883	12 883	12 883	12 883	12 883	110 000			12 883	12 883	133 744	348 458
18.	Dologi kiadások	2 907 880	210 000	20 000	20 000	1 013 490	20 000	20 000	121 000	20 000	20 000	1 290 000	20 000	133 390	2 907 880
19.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0													0
20.	Elvonások és befizetések	0													0
21.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 319 660	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	1 532 060	35 000	35 000	1 435 300	35 000	35 000	37 310	3 319 660
22.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	0													0
23.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	3 500 000					1 500 000							2 000 000	3 500 000
24.	Tartalékok	13 972 570												13 972 570	13 972 570
25.	Működési kiadások összesen:	24 945 616	318 989	127 339	127 339	1 120 829	1 627 339	1 624 389	486 000	55 000	1 455 300	1 397 339	127 339	16 478 414	24 945 616
26.	Beruházások (ÁFA-val)														0
27.	Felújítások (ÁFA-val)														0
28.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről														0
29.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről														0
30.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről														0
31.	Felhalmozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32.	Finanszírozási kiadások														0
33.	Finanszírozási bevételek összesen:	18 025 879						18 025 879							18 025 879
34.	Tárgyi kiadások összesen:	24 945 616	318 989	127 339	127 339	1 120 829	1 627 339	1 624 389	486 000	55 000	1 455 300	1 397 339	127 339	16 478 414	24 945 616
35.	Tárgyi bevételek összesen:	24 945 616	400 000	0	1 400 000	355 807	1 521 750	19 650 069	0	0	0	355 807	1 262 183	0	24 945 616
36.	Havi eltérés	0	81 011	-127 339	1 272 661	-765 022	-105 589	18 025 880	-486 000	-55 000	-1 455 300	-1 041 532	1 134 844	-16 478 414	0
37.	Halmozott eltérés	0	81 011	-46 328	1 226 333	461 311	355 722	18 381 402	17 895 402	17 840 402	16 385 102	15 343 570	16 478 414	0	0

adatok Ft-ban

2020. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatonként

adatok Ft-ban

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétele	Bevételek összesen
Iskolai nyelvvoktatás	118 048	20 658					138 706	140 507		140 507
Tagdíjbefizetés				1 265 910			1 265 910	3 699 600		3 699 600
Belső ellenőrzés				1 553 750			1 553 750	1 553 750		1 553 750
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 025 880				1 025 880	1 025 880		1 025 880
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				500 000			500 000	500 000		500 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	779 000	327 800	1 882 000			13 972 570	16 961 370		18 025 879	18 025 879
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					3 500 000		3 500 000			0
Összesen	897 048	348 458	2 907 880	3 319 660	3 500 000	13 972 570	24 945 616	6 919 737	18 025 879	24 945 616