

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

Ügyiratszám: I/65/2021

Cím: Előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi gazdálkodásáról

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián, a Társulási Tanács elnöke

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2021. május

21. 

Tisztelt Társulási Tanács!

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

A költségvetési évről készítendő beszámoló tartalmazza a Társulás költségvetésében megjelenő előirányzatok teljesítését és a költségvetési egyenleg alakulását. A törvényben leírtaknak megfelelően terjesztjük elő a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi gazdálkodásáról készített beszámolót és a zárszámadási határozati javaslatot.

I. Általános megállapítások

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi eredeti költségvetése a 4/2020. (II. 26.) STT határozattal került jóváhagyásra. A költségvetés módosítására három alkalommal került sor.

A Társulás működését 2020. évben az EDUCORB fenntartási szakaszában lévő iskolai német nyelvoktatás már csak kismértékben határozta meg. A feladatellátás fedezetéül szolgáló összegeket az érintett önkormányzatok befizették.

A feladatok ellátásához szükséges előirányzatok, illetve pénzeszközök rendelkezésre álltak a társulás egyéb forrásaiból (2019. évi költségvetési maradvány és az önkormányzatok befizetéseiből származó bevételek).

A bevételi előirányzatok teljesítése

A Társulás 2020. évi eredeti előirányzata 7.919.737 Ft, módosított előirányzata 25.126.857 Ft, a bevételi teljesítése 25.126.857 Ft, 100 %. Az előirányzat és teljesítések alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A Társulás 2020. évi bevételei a belső ellenőrzési tevékenységhez, a fogászati ügyelet, valamint az iskolai német nyelvoktatás ellátásához kapcsolódó befizetésekből, a tagdíjakból keletkeztek.

Az egyéb működési célú támogatások bevételei Áht-n belülről módosított előirányzata 6.923.717 Ft, teljesítése 6.923.717 Ft, 100 %-os. E jogcímen befolyt bevételek az alábbi jogcímen keletkeztek:

- Az iskolai német nyelvoktatás feladatellátására az érintett önkormányzatok 140.507 Ft-ot fizettek be.
- 2020. évi tagdíjbefizetésekből a befolyt összeg 3.662.100 Ft
- A belső ellenőrzésre befolyt összeg 1.510.000 Ft.
- A fogászati ügyeleti díjakra előírt összegből befolyt 1.025.880 Ft.
- E kiemelt előirányzatra kell könyvelni a számviteli előírások miatt keletkezett, a nettó bérfinanszírozás miatt a Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatától átvett összeget, amelyet utólagos elszámolás keretében megtérít a Társulás (2020. évben 585.230 Ft).

Előző évi költségvetési maradvány: A Társulási Tanács a 8/2020. (VII. 08.) sz. STT határozatával jóváhagyta a 2019. évi költségvetési maradványt 18.203.140 Ft összegben.

II. Kiadási előirányzatok teljesítése

A Társulás eredeti kiadási előirányzata 7.919.737 Ft, módosított előirányzata 25.126.857 Ft, teljesítése 6.343.887 Ft, 25,25 %. Az előirányzat és teljesítések alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A társulás személyi juttatásai és a munkaadókat terbelő járulékok módosított előirányzata 897.048 Ft, illetve 348.458 Ft, teljesítése 201.558 Ft, illetve 348.000 Ft, 22,47%, illetve 99,87 %-os.

A személyi juttatások és járulékok kiadásait a fenntartási szakaszban lévő iskolai német nyelvoktatás feladatot ellátók juttatásai, valamint reprezentációs kiadások teszik ki.

A dologi kiadások teljesítése 1.106.669 Ft, a fogászati ügyelet, a reprezentációs kiadások áfája, valamint banki költségek jogcímenként jelentkeztek.

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

III. A Társulás költségvetési maradványa

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évben is stabil, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott. Az önkormányzatok a tagi és egyéb hozzájárulásait 1. sz. tájékoztatóban foglaltak szerint fizették be, ezáltal a 2020. december 31-ei záró pénzkészlet összege 18.782.970 Ft.

A 2020. évi maradványa 18.782.970 Ft, melyből 18.782.970 Ft szabad maradvány. A 2021. évi eredeti költségvetés összeállításakor felhasznált 2020. évi maradvány 2.500.000 Ft. A fennmaradó 2020. évi maradványa 16.282.970 Ft, melyet javaslunk az alábbiak szerint felhasználni:

- a Társulás által megjelentetni kívánt kiadvánnyal kapcsolatos költségekre a dologi kiadásokba 1.643.450 Ft-ot,
- a Társulás további működésével kapcsolatos kiadások fedezetére 14.639.520 Ft-ot tartalékba javaslunk helyezni.

Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi gazdálkodásáról szóló határozati javaslatot a szöveges értékelés és az 1-8. számú mellékletek, valamint az 1-2. sz. tájékoztató táblázatok alapján terjesztjük elő.

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

Határozati javaslat:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2020. évi zárszámadását 25.126.857 Ft bevételi, és 6.343.887 Ft kiadási főösszeggel a jelen határozat szoros mellékletét képező 1-8. sz. mellékletekkel és 1-2. sz. tájékoztató táblázatokkal jóváhagyja.

Továbbá a Társulási Tanács a 2020. évi költségvetési maradványt 18.782.970 Ft-tal jóváhagyja azzal, hogy a dologi kiadásokba 1.643.450 Ft, a Társulás további működésével kapcsolatos kiadások fedezetére 14.639.520 Ft a Tartalékba kerüljön.

Felelős: Dr. Farkas Ciprián, a Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

Sopron, 2021. május


Dr. Farkas Ciprián
Társulási Tanács elnöke

Melléklet: 1-8. sz. melléklet

1-2. sz. tájékoztató tábla

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi költségvetése kiemelt előirányzatonként és teljesítése

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés	teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11			0	
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12			0	
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	6 919 737	6 923 717	6 923 717	100,00%
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	6 923 717	6 923 717	100,00%
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	897 048	201 558	22,47%
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	327 458	348 458	348 000	99,87%
17.	Dologi kiadások	K3	2 907 880	2 907 880	1 106 669	38,06%
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
19.	Elvonások és befizetések	K502				
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 319 660	3 319 660	3 187 660	96,02%
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512		3 500 000	1 500 000	42,86%
23.	Tartalékok	K513	446 691	14 153 811	0	0,00%
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		7 919 737	25 126 857	6 343 887	25,25%
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6				
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7				
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84				
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0	0	
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		6 919 737	6 923 717	6 923 717	100,00%
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		7 919 737	25 126 857	6 343 887	25,25%
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-1 000 000	-18 203 140	579 830	-3,19%
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0	0	
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9				
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0	0	
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)					
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)					
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0			
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	1 000 000	18 203 140	18 203 140	
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	18 203 140	18 203 140	
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		7 919 737	25 126 857	6 343 887	25,25%
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (24+30+37)		7 919 737	25 126 857	25 126 857	100,00%

A Társulás 2020. évi működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzata és teljesítése

MEGNEVEZÉS	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés	MEGNEVEZÉS	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés
Működési bevételek	0			Személyi juttatások	918 048	897 048	201 558
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 919 737	6 923 717	6 923 717	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	327 458	348 458	348 000
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	2 907 880	2 907 880	1 106 669
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson	3 319 660	3 319 660	3 187 660
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívül	0	3 500 000	1 500 000
				Tartalék	446 691	14 153 811	0
Működési célú bevételek összesen:	6 919 737	6 923 717	6 923 717	Működési célú kiadások összesen:	7 919 737	25 126 857	6 343 887
Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	Beruházások (ÁFA-val)	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0				
Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0	Felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0
Kölcsönök igénybevétele, visszatérítés	0	0	0	Kölcsön nyújtása és törlesztése	0	0	0
Finanszírozási bevételek		0	0	Finanszírozási kiadások összesen		0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	1 000 000	18 203 140	18 203 140				
Finanszírozási bevételek összesen:	1 000 000	18 203 140	18 203 140	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
Bevételek összesen:	7 919 737	25 126 857	25 126 857	Kiadások összesen:	7 919 737	25 126 857	6 343 887

adatok Ft-ban

2020. évi maradványkimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		Összeg
1		2
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	6 923 717
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6 343 887
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	579 830
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	18 203 140
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	18 203 140
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	18 782 970
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	18 782 970
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	18 782 970
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

2020. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Sor- szám	Megnevezés	adatok Ft-ban		
		Eredeti	Módosított	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Személyi juttatások	918 048	897 048	201 558
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	327 458	348 458	348 000
3.	Dologi kiadások	2 907 880	2 907 880	1 106 669
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások	3 319 660	3 319 660	3 187 660
6.	Beruházások	0	0	0
7.	Felújítás	0	0	0
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
9.	Költségvetési kiadások összesen	7 473 046	7 473 046	4 843 887
10.	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
11.	Rövid lej., hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0
12.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0
13.	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
14.	Kiadások összesen	7 473 046	7 473 046	4 843 887
15.	Működési célú támogatások áht-n belülről	6 919 737	6 923 717	6 923 717
16.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	0	0	0
17.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
18.	Működési bevételek	0	0	0
19.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
20.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
21.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
22.	Költségvetési bevételek összesen	6 919 737	6 923 717	6 923 717
23.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 000 000	18 203 140	18 203 140
24.	Finanszírozási bevételek összesen	1 000 000	18 203 140	18 203 140
25.	Bevételek összesen	7 919 737	25 126 857	25 126 857
26.	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)	-553 309	-549 329	2 079 830
28.	Finanszírozási műveletek eredménye	1 000 000	18 203 140	18 203 140

2020. évi vagyonkimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		2019.	2020.
ESZKÖZÖK			
A/I/1	Vagyoni értékű jogok	0	0
A/I/2	Szellemi termékek	0	0
A/I/3	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
A/I	Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0	0
A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0
A/II/1	Tartós részesedések	1 000 000	1 000 000
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	1 000 000
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	1 000 000
B/I	Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0
B/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C/III	Forintszámlák	18 203 140	18 782 970
C/IV	Devizaszámlák	0	0
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	18 203 140	18 782 970
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	221 670	85 690
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0
D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	221 670	85 690
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	19 424 810	19 868 660
FORRÁSOK			
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	27 450 049	27 450 049
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	13 101 043	13 101 043
G/IV	Felhalmozott eredmény	-22 775 983	-21 414 282
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása		
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	1 361 701	731 850
G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	19 136 810	19 868 660
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H)	KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	288 000	0
J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	288 000	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	19 424 810	19 868 660

Eredménykimutatás összköltség eljárással („A” változat)

adatok Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
06.	Központi műk. célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
07.	Egyéb műk. célú támogatások eredményszemléletű bevételei	7 213 974	6 787 737
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	7 213 974	6 787 737
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 044 908	1 069 465
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
12.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 044 908	1 069 465
14.	Béreköltség	0	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 250 686	188 558
16.	Bérfeladások	405 000	73 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 655 686	261 558
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	3 151 679	4 724 864
A.	Tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	1 361 701	731 850
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
19.	Bef. pü. eszközökből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
21.a/b	Ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
23.	Befektetett pü. eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
24.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
25.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	0	0
C.	Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	1 361 701	731 850

2020. évi pénzkészlet változás

adatok Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Nyitó pénzkészlet	Változás	Záró pénzkészlet
1.	Forintszámlák	18 203 140	579 830	18 782 970
2.,	Összesen	18 203 140	579 830	18 782 970

Konszolidált beszámoló a költségvetési kiadások és bevételek teljesítéséről

adatok Ft-ban

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	63 762	0	63 762
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	137 796	0	137 796
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	201 558	0	201 558
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	201 558	0	403 116
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	348 000	0	348 000
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	197 000	0	197 000
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	151 000	0	151 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 025 880	0	1 025 880
Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	43 585	0	43 585
Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 069 465	0	1 069 465
Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	37 204	0	37 204
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	37 204	0	37 204
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 106 669	0	1 106 669
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=149+...+158) (K506)	3 187 660	0	3 187 660
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	3 187 660	0	3 187 660
Egyéb működési célú kiadások államháztartáson kívülre (K512)	1 500 000		1 500 000
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	1 500 000		1 500 000
Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	4 687 660	0	4 687 660
Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	6 343 887	0	6 545 445
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	6 923 717	0	6 923 717
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	6 923 717	0	6 923 717
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	6 923 717	0	6 923 717
Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	6 923 717	0	6 923 717

Konszolidált beszámoló - Finanszírozási bevételek

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	18 203 140	0	18 203 140
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	18 203 140	0	18 203 140
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	18 203 140	0	18 203 140
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	18 203 140	0	18 203 140

Konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	0	1 000 000
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	0	1 000 000
C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	18 782 970	0	18 782 970
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	18 782 970	0	18 782 970
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	85 690	0	85 690
D) Követelések (=D/I+D/II+D/III)	85 690	0	85 690
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	19 868 660	0	19 868 660
G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	40 551 092	0	40 551 092
G/IV Felhalmozott eredmény	-21 414 282	0	-21 414 282
G/VI Mérleg szerinti eredmény	731 850	0	731 850
G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	19 868 660	0	19 868 660
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	19 868 660	0	19 868 660

Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 787 737	0	6 787 737
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	6 787 737	0	6 787 737
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 069 465	0	1 069 465
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 069 465	0	1 069 465
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	188 558	0	188 558
16 Bérjárulékok	73 000	0	73 000
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	261 558	0	261 558
VII Egyéb ráfordítások	4 724 864	0	4 724 864
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	731 850	0	731 850
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	731 850	0	731 850

Társult tagi önkormányzatok befizetései 2020. évben

Önkormányzat / jogcím	2020. évi tagdíj		2020. évi belső ellenőrzés		2020. évi fogászati ügyelet		2020. évi iskolai német	
	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés
Ágfalva	94 800	94 800	118 500	118 500	71 100	71 100		
Csáfordjánosfa	9 280	9 280	11 600	11 600	6 960	6 960		
Csapod	22 800	22 800			17 100	17 100		
Csér	1 480	1 480	1 850	1 850	1 110	1 110		
Egyházasköte	35 000	17 500	43 750		26 250	26 250		
Fertőbuz	12 320	12 320	15 400	15 400	9 240	9 240		
Fertőd	131 680	131 680	164 600	164 600	98 760	98 760		
Fertőendréd	24 680	24 680			18 510	18 510		
Fertőhomok	33 000	33 000	41 250	41 250	24 750	24 750		
Fertőrákos	152 120	91 280	190 150	114 100	114 090	68 460		
Fertőszentmiklós	51 440	152 120	64 300	190 150	38 580	114 090	74 147	74 147
Fertőszéplak	91 280	51 440	114 100	64 300	68 460	38 580		
Harka	101 400	101 400	126 750	126 750	76 050	76 050	33 460	33 460
Hegykő	62 760	62 760	78 450	78 450	47 070	47 070		
Hidegség	17 840	17 840	22 300	22 300	13 380	13 380		
Iván	49 840	49 840	62 300	62 300	37 380	37 380		
Kópháza	83 280	83 280	104 100	104 100	62 460	62 460		
Lövő	56 520	56 520	70 650	70 650	42 390	42 390		
Nagyecsek	86 400	86 400	108 000	108 000	64 800	64 800		
Nemeskér	7 600	7 600	9 500	9 500	5 700	5 700		
Pereszteg	58 560	58 560	73 200	73 200	43 920	43 920		
Petőháza	42 880	42 880			32 160	32 160	32 900	32 900
Pusztacsallád	11 560	11 560	14 450	14 450	8 670	8 670		
Sárród	38 600	38 600	48 250	48 250	28 950	28 950		
Sopron	2 331 760	2 331 760						
Újkér	40 000	20 000	50 000	50 000	30 000	30 000		
Völcséj	16 240	16 240	20 300	20 300	12 180	12 180		
Zsira	34 480	34 480			25 860	25 860		
Mindösszesen	3 699 600	3 662 100	1 553 750	1 510 000	1 025 880	1 025 880	140 507	140 507

adatok Ft-ban

2020. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatanként

Előirányzat

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
Iskolai nyelvvoktatás	118 048	20 658					138 706	140 507			140 507
Tagdíjbefizetés				1 265 910			1 265 910	3 737 100			3 737 100
Belső ellenőrzés				1 553 750			1 553 750	1 603 750			1 603 750
Fogászati ügyeleti díj			1 025 880				1 025 880	1 074 360			1 074 360
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				500 000			500 000	368 000			368 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	779 000	327 800	1 882 000	0		14 153 811	17 142 611			18 203 140	18 203 140
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					3 500 000	0	3 500 000			0	0
Összesen	897 048	348 458	2 907 880	3 319 660	3 500 000	14 153 811	25 126 857	6 923 717	0	18 203 140	25 126 857

Teljesítés

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
Iskolai nyelvvoktatás	63 762	26 000					89 762	140 507			140 507
Tagdíjbefizetés				1 265 910			1 265 910	3 662 100			3 662 100
Belső ellenőrzés				1 553 750			1 553 750	1 510 000			1 510 000
Fogászati ügyeleti díj			1 025 880	0			1 025 880	1 025 880			1 025 880
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				368 000			368 000	585 230			585 230
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	137 796	322 000	80 789				540 585			18 203 140	18 203 140
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					1 500 000		1 500 000			0	0
Összesen	201 558	348 000	1 106 669	3 187 660	1 500 000	0	6 343 887	6 923 717	0	18 203 140	25 126 857

adatok Ft

adatok Ft



SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

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

Ügyiratszám: 40. 389/2021.

CÍM: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2020. évi „Éves Ellenőrzési Jelentéséről”

Előterjesztő: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző

Az előterjesztést megkapta: Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2021. április „06. „

Meghívottak: -

Előadó: Patzner László
belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Tanácsülés!

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

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

A jelentés elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Határozati javaslat:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás tanácsulása jóváhagyja a 2020. évi „Éves Ellenőrzési Jelentést”, mely a határozat szoros mellékletét képezi.

Felelős: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző
Határidő: azonnal

Sopron, 2021. április „ „




/Dr. Sárvári Szabolcs/
jegyző

*1. számú melléklet Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa Elnökének
5 /2021. (0.31.) határozatához*

Ügyiratszám: 40. 389/2021.

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Bevezetés**
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**
 - 1. Belső ellenőrzési feladat volumene**
 - 2. 2020. évi ellenőrzési lista összetétele**
 - 3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése**
 - 4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai**
 - 5. A tanácsadó tevékenység**
- III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, javítására tett fontosabb javaslatok**
- IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**
- V. Éves értékelés a belső ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeiről**
- VI. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

I. BEVEZETÉS

Az „Éves Ellenőrzési Jelentésünket” a Pénzügyminisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze. Annyi éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (26) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. A belső ellenőrzési feladat volumene

2020. év végén a belső ellenőrzés feladatkörében 93 jogi személy tartozott, melyből 43 költségvetési szerv és 13 gazdasági társaság volt.

- 24 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 20 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 11 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 25 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 9 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 13 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 9 Sopronban)

2. A 2020. évi ellenőrzési lista összetétele

2. 1. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének gyakorlata a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.

2. Sopron MJ. Város Polgármesteri Hivatala „ellenőrzési nyomvonal”- rendszerének jellemzői, a fejlesztés lehetőségei.

3. Sopron MJ. Város Polgármesteri Hivatala dolgozói egyéb juttatásainak kontrollja, működésének gyakorlata, nyilvántartásának rendszere.

4. 23 önkormányzat esetében: Az integritás-tudatos működés értékelése a Közös Önkormányzati- és a Polgármesteri Hivataloknál.

5. A „négy szem elvének” érvényesülése a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás pénzgazdálkodásában.

2. 2. Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Múzeum
2. Soproni Szociális Intézmény
3. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda

2. 3. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:

1. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Vízmű Zrt. , PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. esetében.

3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Összességében 2020. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására társult **24 önkormányzatnál, 2 önkormányzati társulásnál, 1 nemzetiségi önkormányzati-, 2 települési önkormányzati- intézménynél és 4 gazdasági társaságnál** tartottunk belső ellenőrzést. Ez **22 vizsgálatot** jelentett, melyre **443 revizori napot** fordítottunk. Valamennyi betervezett önkormányzat és önkormányzati társulás vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2020. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő - informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradvány - kockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2021. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük. A Soproni Múzeum rendszerellenőrzése, „Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Vízmű Zrt. , PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. esetében” című tulajdonosi ellenőrzések 2020. évre áthúzódó vizsgálatok voltak, ezért erről itt adunk tájékoztatást.

Áthúzódó, folyamatban levő, le nem zárt vizsgálataink a következők: Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft. , FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft. , Soproni Kommunikációs Központ Kft. , esetében. Az éves ellenőrzési jelentés ezekről adatot nem tartalmaz.

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

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2020.

évben az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 5
- **korlátozottan megfelelő:** 10
- **gyenge:** 2
- **kritikus:** 5
- **elégtelen:** nem volt

Az **összesített értékelést** összesen **83 megállapítás** támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- **kiemelt jelentőségű megállapítás:** 29
- **átlagos jelentőségű megállapítás:** 26
- **csekély jelentőségű megállapítás:** 28

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről 1 észrevétel érkezett (Iván Községi Önkormányzat), melyet a vizsgálatvezető megalapozottság hiányában elutasított.

4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai

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

Általánosítható megállapítás miatt kiemeljük, hogy 23 önkormányzatnál vizsgáltuk **az integritás-tudatos működés értékelését a Közös Önkormányzati- és a Polgármesteri Hivataloknál.**

Az ellenőrzés összesített értékelése az alábbi volt:

- **megfelelő:** 2
- **korlátozottan megfelelő:** 3
- **gyenge:** 1
- **kritikus:** 5
- **elégtelen:** -

(Ellenőrzésszervezési okból 11 jelentés készült.)

A Kormány elfogadta a **Nemzeti Korrupcióellenes Programot** (1336/2015. (V. 27.) Korm. határozat). Az ebben megfogalmazott általános célok közül az önkormányzati működést érintően is kiemelhetők a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóbbá tétele, a hatósági eljárások fejlesztése, az üzleti élet tisztaságát elősegítő szabályozás kialakítása, a szemléletformálás, továbbá a hatékony korrupcióellenes küzdelemhez szükséges személyi és tárgyi feltételrendszer megteremtése.

A Kormány a Nemzeti Korrupcióellenes Programmal összefüggő tervezett intézkedéseit két évente közzétette. A **2017-2018. évekre vonatkozó terv** elfogadásáról szóló 1239/2017. (IV. 28.) Korm. határozat egyebek mellett a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok tekintetében fogalmaz meg elsősorban módszertani, tájékoztatási, szükség esetén szabályozási feladatokat. Ez alapján készültek el az „Integráns önkormányzat - módszertani útmutató önkormányzatoknak 2018”. és az „Ajánlás a korrupció ellenes küzdelem érdekében az integritásirányítási rendszert - önkéntes döntésük alapján - kialakítani szándékozó költségvetési szervek számára” című dokumentumok. Ezekből megállapítható, hogy az **önkormányzatok számára integritásirányítási rendszer működtetése jogszabályi kötelezettségként nem jelenik meg**, azonban önkéntes döntésük alapján vállalhatják kiépítését.

Az **integritásirányítási rendszer a belső kontrollrendszer** szinte valamennyi fő összetevőjéhez kapcsolódik, ha különböző mértékben is. A belső kontrollrendszer közvetlen célja a legtágabb értelemben vett, pénzügyi szempontokon messze túlterjedő gazdálkodási követelmények megvalósítása, az integritásirányítási rendszeré pedig a szervezeti kultúra egységének biztosítása, elsősorban a szervezet értékei, elvei és célkitűzései mentén.

A belső kontrollrendszer - ha a jogalkotó szándékának megfelelően, magas színvonalon működtetik - elvileg önmagában is elégséges lehet a szervezet integráns működésének biztosítására.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (5) bek. szerint a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan **belső kontrollrendszer** kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az **integritás** érvényesítésének biztosítására.

A belső ellenőrzés értékelte, hogy a hivataloknál a korrupció elleni védelemre szolgáló integritási kontrollok kiépítése és működtetése megfelelő-e, biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

- az integritási kontrollokhoz kapcsolódó szabályozási környezet a vizsgált hivatalok 55 % - a esetében megfelelő volt,
- az ún. „Vezetői Nyilatkozatot” minden hivatal elkészítette, de 40 % esetében a belső ellenőrzési megállapításokkal maradéktalanul nem volt összhangban,
- a szervezeti integritást sértő bejelentések éves összefoglaló táblázatát a hivatalok 80 % - a elkészítette,
- az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről éves, átfogó jelentést a hivatalok 90 % - a nem készített,
- a jegyzők 80 % - a elkészítette beszámolóját a hivatal éves tevékenységéről,
- az integritás kulcsfontosságú szereplőit a hivatalokban az alábbi arányban nevezték ki:
+ integrált kockázatkezelési rendszert koordináló szervezeti felelőst: 64 %,
+ adatvédelmi tisztviselőt: 72 %,
+ integritás-sérelemet tartalmazó bejelentések kezelőjét: 18 %,
- a hivatalok 73 % - a nem határozta meg stratégiai tervét,
- a hivatalok etikai értékeiket 90 % - ban megjelentették,
- az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának rendjét minden hivatal szabályozta,
- az integrált kockázatkezelés rendszerének bevezetését a hivatalok 45 % - a kezdte el,
- a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségével kapcsolatos különböző feladatok a hivatalok 90 % - ánál fejlesztésre szorulnak,
- a hivatalvezetők 70 % - a nem tett eleget a kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének.

Azon hivataloknál, ahol az **integritás-tudatos működés fejlesztést igényel a konkrét javaslatait a belső ellenőrzés megadta.**

A téma kapcsán szükséges megjegyezni, hogy az Állami Számvevőszék is elvégezte az összes magyarországi önkormányzat, illetve az önkormányzati hivatalok integritásának, a korrupció elleni védettségének jelen idejű monitoring értékelését.

Belső ellenőrzésünkhöz képest az ÁSZ értékelés eltérései a következők voltak:

- a hivataloknál csak kontrollokat (14 db) és az ún. „Vezetői Nyilatkozatot” tekintette át, az integritás végrehajtási rendszerének jellemzőit nem vizsgálta,
- az ellenőrzés lefolytatása alatt lehetőséget adott arra, hogy a hibákat, hiányosságokat felszámolják (tanácsadói funkció).

Az ÁSZ 2021. 01. 29 - én kelt levelében külön felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az alábbiakra: „...célszerű a meglévő szabályok, kontrollok érvényesülésének felülvizsgálata, amelyhez támaszkodjon az államháztartás első védelmi vonalához tartozó belső ellenőrzésre.”

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál tartott belső ellenőrzés:

4. 1. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének gyakorlata Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

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

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására - egy gazdasági esemény kivételével - az Áht. és az Ávr.-ben előírtak alapján, a belső szabályozásban foglaltak szerint került sor.

Összességében vizsgálatunk során **1 csekély** jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó **javaslataink** a következők voltak:

- a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó jogszabályi előírások maradéktalan betartása.

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

5. A tanácsadó tevékenység

A helyszíni vizsgálatok kapcsán számos kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket a konkrét vizsgálati programpontokon túl is. A helyszíni ellenőrzési alkalmak mellett - elsősorban telefonon - több esetben fordultak az egyes hivatalok vezetői, dolgozói szakmai kérdésükkel szervezetünkhöz. Az éves ellenőrzési terv készítésekor tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez 2020. évre vonatkozóan nem érkezett.

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

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

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

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

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

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

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

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2020. évben **összesen 149 javaslatot** tettünk. Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

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

„Intézkedési Terv” a Társulásnál megtartott ellenőrzések vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán elkészült a szükséges „Intézkedési Terv”. Jelentési kötelezettségének eleget tett.

V. ÉVES ÉRTÉKEELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

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

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

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

A belső ellenőröket több évtizedes szakmai tapasztalat jellemzi.

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

- havonta megtartottuk a jogszabály ismertetéseket,
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük,
- rendszeresen tanulmányoztuk a Pénzügyminisztérium, valamint az Állami Számvevőszék honlapját,
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos új követelményeket.

A következő **belső oktatásokat** tartottuk meg:

- új szabályok, irányelvek a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének kialakításában.

Teljesítettük a **közzszolgálati tisztviselők** adott évre kötelező továbbképzési követelményeit. Részt vettünk és eredményesen levizsgáztunk a kétfévente kötelező **ÁBPE II.** képzésen

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

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

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

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

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

Sopron, 2021. március 20.


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



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

Ügyiratszám: I/68/2021

Cím: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetésének
módosításáról

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián, a Társulás Tanácsának elnöke

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2021. május

21. 38

Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetés módosításának indoklása

A Társulás költségvetésének elkészítési folyamatát, a követendő szabályokat és rendelkezéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza. A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetését a Társulási Tanács a 2/2021. (II. 08.) számú TT határozatával hagyta jóvá. Ezen költségvetési határozatban megjelenő bevételi és kiadási eredeti előirányzatot a Társulási Tanács az Áht. 34. §-a alapján módosítja.

A 2021. év első módosítását indokolja, hogy a 2020. évi beszámoló keretében elfogadásra került a társulás 2020. évi költségvetési maradványa. A jóváhagyott maradvány összege 18.782.970 Ft volt, amely összegből 1.643.450 Ft-ot dologi kiadásokba, 14.639.520 Ft-ot a Társulási Tanács a Társulás további működésével kapcsolatos kiadások fedezetére Tartalékba helyezette.

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

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

Határozati javaslat:

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2021. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el.

1. § A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II. 08.) társulási határozat 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. § (1) A Társulási Tanács a Társulás 2021. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 25.612.040 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 2021. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

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

(7) A Társulás közvetett támogatásokat nem biztosít.

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

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

Felelős: Dr. Farkas Ciprián, a Társulás Tanácsának elnöke

Határidő: azonnal

Sopron, 2021. május

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

18

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetése előirányzat csoportok, feladatonkénti bontásban

adatok Ft-ban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi eredeti előirányzat megbontása			2021. évi javasolt előirányzat	2021. évi javasolt előirányzat megbontása		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (állam-igazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (állam-igazgatási) feladat
Bevételek								
Önkormányzatok működési támogatásai								
Elvonások és befizetések bevételei								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 829 070	6 829 070	0	0	6 829 070	6 829 070	0	0
Közhatalmi bevételek								
Működési bevételek			0	0			0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök								
Működési bevételek összesen	6 829 070	6 829 070	0	0	6 829 070	6 829 070	0	0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások								
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről								
Felhalmozási bevételek								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök								
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások								
Személyi juttatások	800 000	800 000	0	0	800 000	800 000	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	287 920	287 920	0	0	287 920	287 920	0	0
Dologi kiadások	2 541 150	2 541 150	0	0	4 184 600	4 184 600	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai		0				0		
Elvonások és befizetések		0				0		
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 400 000	3 400 000	0	0	3 400 000	3 400 000	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		2 000 000	0	0		0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		0			2 000 000	2 000 000		
Tartalékok	300 000	300 000			14 939 520	14 939 520		
Működési kiadások összesen	7 329 070	9 329 070	0	0	25 612 040	25 612 040	0	0
Beruházások (ÁFA-val)								
Felújítások (ÁFA-val)								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre								
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása								
Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)								
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervek támogatás (normatív és központi)								
Központi, irányító szervek támogatás (önkormányzati)								
Központi, irányító szervek támogatás összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	2 500 000	2 500 000			18 782 970	18 782 970		
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra								
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)								
Finanszírozási bevételek összesen	2 500 000	2 500 000	0	0	18 782 970	18 782 970	0	0

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi javasolt előirányzat	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi javasolt előirányzat
A	B	C	D	E	F
Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások	800 000	800 000
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	287 920	287 920
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 829 070	6 829 070	Dologi kiadások	4 184 600	4 184 600
Közhatalmi bevételek			Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
Működési bevételek			Elvonások és befizetések	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 400 000	3 400 000
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0
			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	2 000 000
			Tartalékok	300 000	14 939 520
Működési bevételek összesen	6 829 070	6 829 070	Működési kiadások összesen	8 972 520	25 612 040
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			Beruházások (ÁFÁ-val)	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			Felújítások (ÁFÁ-val)	0	0
Felhalmozási bevételek			Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
	0	0		0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	Felhalmozási kiadások összesen	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)	0	0	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)		
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0			
Költségvetési maradvány igénybe vétele	2 500 000	18 782 970			
Finanszírozási bevételek összesen	2 500 000	18 782 970	Finanszírozási kiadások összesen	0	0
Bevétel összesen	9 329 070	25 612 040	Kiadás összesen	8 972 520	25 612 040

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi előirányzat felhasználási itemterve

Sor- szám	BEVÉTELEK/KIADÁSOK	2021. évi javasolt előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Bevételek														
1.	Önkormányzatok működési támogatásai														
2.	Elvonások és befizetések bevételei														
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	6 829 070	400 000		1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 190				265 140	1 262 183		6 829 070
4.	Államháztartáson belülről														
5.	Közhatalmi bevételek														
6.	Működési bevételek														
7.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése														
8.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök														
9.	Működési bevételek összesen:	6 829 070	400 000	0	1 400 000	355 807	1 521 750	1 624 190	0	0	0	265 140	1 262 183	0	6 829 070
10.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások														
11.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n belülről														
12.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei														
13.	Államháztartáson belülről														
14.	Felhalmozási bevételek														
15.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n kívülről														
16.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök														
17.	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Kiadások														
19.	Személyi juttatások	800 000	59 456	59 456	59 456	59 456	59 456	59 456	220 000			59 456	59 456	104 352	800 000
20.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	287 920	14 533	12 883	12 883	12 883	12 883	12 883	110 000			12 883	12 883	73 206	287 920
21.	Dologi kiadások	4 184 600	210 000	20 000	20 000	1 013 490	20 000	20 000	121 000	20 000	20 000	1 290 000	20 000	1 410 110	4 184 600
22.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0													
23.	Elvonások és befizetések	0													
24.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 400 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	1 532 050	35 000	35 000	1 435 300	35 000	35 000	117 650	3 400 000
25.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0													
26.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	2 000 000					2 000 000								
27.	Tartalékok	14 939 520													
28.	Működési kiadások összesen:	25 612 040	318 989	127 339	127 339	1 120 829	2 127 339	1 624 389	486 000	55 000	1 455 300	1 397 339	127 339	16 644 838	25 612 040
29.	Beruházások (AFA-val)														
30.	Felújítások (AFA-val)														
31.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről														
32.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre														
33.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre														
34.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre														
35.	Felhalmozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36.	Finanszírozási kiadások														
37.	Finanszírozási bevételek összesen:	18 782 970						18 782 970							18 782 970
38.	Tárgyévi kiadások összesen:	25 612 040	318 989	127 339	127 339	1 120 829	2 127 339	1 624 389	486 000	55 000	1 455 300	1 397 339	127 339	16 644 838	25 612 040
39.	Tárgyévi bevételek összesen:	25 612 040	400 000	0	1 400 000	355 807	1 521 750	20 407 160	0	0	0	265 140	1 262 183	0	25 612 040
40.	Havi eltérés	0	81 011	-127 339	1 272 661	-765 022	-605 589	18 782 771	-486 000	-55 000	-1 455 300	-1 132 199	1 134 844	-16 644 838	0
41.	Halmazott eltérés	0	81 011	-46 328	1 226 333	461 311	-144 278	18 638 493	18 152 493	18 097 493	16 642 193	15 509 994	16 644 838	0	0

adatok Ft-ban

2021. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatonként

Eredeti előirányzat:

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétele	Bevételek összesen
Tagdíjbefizetés				1 322 400			1 322 400	3 710 320		3 710 320
Belső ellenőrzés				1 577 600			1 577 600	1 577 600		1 577 600
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 041 150				1 041 150	1 041 150		1 041 150
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				500 000			500 000	500 000		500 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	800 000	287 920	1 500 000			300 000	2 887 920		500 000	500 000
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					2 000 000		2 000 000		2 000 000	2 000 000
Összesen	800 000	287 920	2 541 150	3 400 000	2 000 000	300 000	9 329 070	6 829 070	2 500 000	9 329 070

Javasolt előirányzat:

0

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétele	Bevételek összesen
Tagdíjbefizetés				1 322 400			1 322 400	3 710 320		3 710 320
Belső ellenőrzés				1 577 600			1 577 600	1 577 600		1 577 600
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 041 150				1 041 150	1 041 150		1 041 150
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				500 000			500 000	500 000		500 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	800 000	287 920	3 143 450			14 939 520	19 170 890		16 782 970	16 782 970
Alpokalja-Fertő táj Vidékfejlesztési Egyesület támogatás					2 000 000		2 000 000		2 000 000	2 000 000
Összesen	800 000	287 920	4 184 600	3 400 000	2 000 000	14 939 520	25 612 040	6 829 070	18 782 970	25 612 040