

**- JEGYZŐKÖNYV -**

**Készült a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács  
2015. december 03-i üléséről.**

**Jelen vannak:** a mellékelt jelenléti ív szerint

Dr. Fodor Tamás Sopron Megyei Jogú Város polgármestere, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács elnöke, levezető elnök:

Tisztelettel köszöntöm a Társulási Tanácsülés megjelent tagjait, Polgármester Asszonyokat, Urakat, Jegyző Asszonyokat és Urakat és minden vendégünket, akik a mai Tanácsülést megtisztelték!

A jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a Társulási Tanács 28 tagja közül személyesen, vagy meghatalmazott útján **25 tag** van jelen.

Megállapítom, hogy a Társulási Tanács határozatképes.

Az ülésről készült jegyzőkönyvet a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata szerint a levezető elnök és a jegyzőkönyv hitelesítésére megválasztott tag írja alá.

Javaslom a Tanácsülésnek, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek válasszuk meg Szigethi Istvánt, Hegykő polgármesterét.

Aki egyetért, kézfeltartással jelezze!

Megállapítom, hogy a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jegyzőkönyv hitelesítőnek egyhangúan Szigethi István polgármester urat választotta meg, s ezzel meghozta a következő határozatot:

**11/2015. ( 12.03) sz. TT határozat:**

a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács ülésének jegyzőkönyv hitelesítője Szigethi István, Hegykő Polgármestere

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök

**Határidő:** azonnal

A mai Tanácsülés a meghívó szerint négy napirendi pontot tartalmaz, melyek az alábbiak:

- 1.) Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi költségvetésének módosításáról

- 2.) Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetésének megalapozásáról
- 3.) Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi belsőellenőrzési terve
- 4.) Egyebek

AZ elnök megállapította, hogy a napirendi pontok egyhangúan elfogadásra kerültek.

**Első napirendi pont:**

**1.napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi költségvetésének módosításáról**

Az előterjesztésről a jogszabályoknak megfelelően kell döntést hoznunk.

Az írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megvitatta Társulásunk **Pénzügyi Bizottsága** december 2-i ülésén.

**Kóbor Attila, Pénzügyi Bizottsági elnök:**

Köszönöm szépen. A Pénzügyi Bizottság a napirendi pontot a 2015. december 2-i ülésén megtárgyalta, azt megalapozottnak találta, ezért a társulási tanácsnak elfogadásra javasolja.

**Dr. Fodor Tamás:**

Köszönöm a Pénzügyi Bizottság elnökének tájékoztatóját!

**Dr. Fodor Tamás:**

Az előterjesztést Társulásunk Elnöksége is megvitatta és egyhangúan elfogadásra javasolja a Tanácsülésnek.

**Szavazás után:**

Megállapítom, hogy a Társulási Tanács Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi költségvetésének módosításáról szóló határozatot egyhangúlag elfogadta, s ezzel meghozta a következő határozatot:

**12/2015. ( 12.03) sz. TT határozat:**

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 26. §-ának (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2015. évi költségvetés módosítását az alábbiak szerint fogadja el.

1. § A határozat hatálya a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásra terjed ki.
- 2.§ (1) A Társulási Tanács a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 24.380 E 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 2015. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 3. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A Társulás előirányzat-felhasználási ütemtervét a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (6) A Társulás létszámát az 5. számú melléklet tartalmazza.
- (7) A Társulás bevételeit és kiadásait feladatok szerinti bontásban a tájékoztató melléklet tartalmazza.
- (8) A Társulás többéves kihatással járó döntést nem hozott.

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök

**Határidő:** azonnal

*A 12/2015.(12.03). sz. TT számú határozat 1-6 sz. mellékletei jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

## **2. napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetésének megalapozásáról**

Dr. Fodor Tamás elnök:

Az írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megvitatta Társulásunk Pénzügyi Bizottsága a december 2-i ülésén. Felkérem **Kóbor Attila** polgármester urat, a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy tájékoztassa a társulási tagokat Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetésének megalapozásáról.

Kóbor Attila, a Pénzügyi Bizottsági elnöke:

Köszönöm szépen! Tisztelt Elnök Úr, tisztelt Társulási Tanács! A 2016. évi költségvetés módosításáról szóló napirendi pontot a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és az annak elfogadását javasolja a Társulási Tanácsnak!

Dr. Fodor Tamás:

Köszönöm! Az előterjesztést Társulásunk Elnöksége is megvitatta és egyhangúan elfogadásra javasolja a Tanácsülésnek.

Kinek van kérdése?

Kinek van észrevétele, módosító, kiegészítő javaslata?

Mielőtt szót adnék, egy kiegészítést tennék a határozati javaslattal kapcsolatosan: arról kell döntenünk, hogy a fogászati ügyeleti ellátást a következő évtől, tehát a 2016-os évtől nem a tartalék alap terhére fogjuk finanszírozni, hanem hozzájárulás

alapján, azoktól a településektől, akik igénylik ezt az ellátást. Két fajta finanszírozási mód van: aki tagja a társulásnak, az 30 ft/fő/év, aki nem tagja a társulásnak az 90ft/fő/év forint hozzájárulást fizet.

Kiegészítésképpen szeretném mondani, hogy a Társuláson kívüli települések: Ebergőc, Nagylózs, Pinnye, Répcevis, Röjtökmuzsaj, Sopronhorpács, Sopronkövesd és Beled városa is kérte ezt az ellátást. Ebből látható, hogy ez egy olyan szükséges ellátás, amit a többség igényel. Ezt azért kell megszavaznunk, mert ez majd a 2016-os költségvetés bevételi oldalát ez alapján kell majd megtervezni.

Ezek után kérdezem, hogy kinek van kérdése,kiegészíteni valója?

Nem volt, ezért szavazásra bocsátotta az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot.

Megállapította, hogy a Társulási Tanács a 2016. évi költségvetés megalapozásáról szóló I. sz. határozatot egyhangúlag elfogadta, ezzel meghozta az alábbi határozatot:

### **13/2015. ( 12.03) sz. TT határozat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése 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 Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásra.

2. § A Társulási Tanács felhatalmazza Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnökét, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában a Társulás bevételeit a hatályos jogszabályi keretek között beszedje és a kiadásokat jelen határozatban foglaltak szerint teljesítse.

3. §. (1) A 2015. évről áthúzódó kötelezettségek az írásos dokumentumoknak megfelelően teljesíthetők.

(2) A társulás jogszabályból eredő kötelezően ellátandó feladataira az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2015. évi eredeti kiadási előirányzatokon belüli, időarányos előirányzat (1/12) része teljesíthető.

(3) A 2015. 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 2015. évi előírásait – Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetéséről szóló határozatba be kell illeszteni.

5. §. Ez a határozat 2016. január 1. napján lép hatályba, és Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetéséről szóló határozat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti.

Megállapítom, hogy a Társulási Tanács a 2016. évi költségvetés megalapozásáról szóló II. sz. határozatot egyhangúlag elfogadta, ezzel meghozta az alábbi határozatot:

**14/2015. ( 12.03) sz. TT határozat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2016. évi költségvetésének összeállításakor a fogászati ügyeleti ellátásra vonatkozóan, az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő összeget 30 Ft/ fő/ év összegben figyelembe vegye.

**3. napirendi pont: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi belső ellenőrzési jelentése**

Dr. Fodor Tamás:

Az írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megvitatta Társulásunk Pénzügyi Bizottsága a december 2-i ülésén.

Felkérem **Kóbor Attila** polgármester urat, a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy tájékoztassa a társulási tagokat a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi belső ellenőrzési jelentéséről.

Kóbor Attila, a Pénzügyi Bizottság elnöke:

Tisztelt Elnök Úr, tisztelt Tanácsülés! A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést megvitatta, azzal egyetértünk. Szeretném megköszönni a magam és a többi polgármester nevében Patzner László úrnak és munkatársainak azt a lelkiismeretes és korrekt munkát, amivel segítik a munkánkat!

Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság elfogadandónak javasolja.

Dr. Fodor Tamás

Köszönöm a Pénzügyi Bizottság elnökének tájékoztatóját!

Az előterjesztést Társulásunk Elnöksége is megvitatta és egyhangúan elfogadásra javasolja a Tanácsülésnek. Kinek van kérdése?

Annyi kiegészítést szeretnék tenni, hogy ebben a korábbi évhez képest nincs változás, tehát ugyanazzal a költséggel, ugyanazokkal a feltétel rendszerrel működik tovább, akik ezt igényelték.

Kérem, hogy a belső ellenőrzéshez csatlakozott **24 tag** szavazzon!

A levezető elnök megállapította, hogy a 2 tartózkodás és 22 igen szavazattal, a Társulási Tanács Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési jelentését elfogadta, s ezzel meghozta az alábbi határozatot:

**15/2015. ( 12.03) sz. TT határozat:**

A Társulási Tanács jóváhagyja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” (határozat 1 sz.melléklete) és a 2016. évi „Belső Ellenőrzési Tervét” (határozat 2 sz. melléklete), melyek a határozat szoros mellékletét képezik.

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

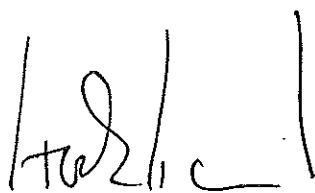
Határidő: 2016. évi zárszámadási határozattervezet szerint

A 15/2015. (V.20.) sz. TT számú határozat melléklete az „Stratégiai Ellenőrzési Terv” és a „Belső Ellenőrzési Terv” a jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.

**5. napirendi pont: Egyebek**

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:

Mivel egyéb észrevétel nem volt, a Társulási Tanácsülés hivatalos részét lezárta, a Társulás évzáró ebédjére hívta a vendégeket.



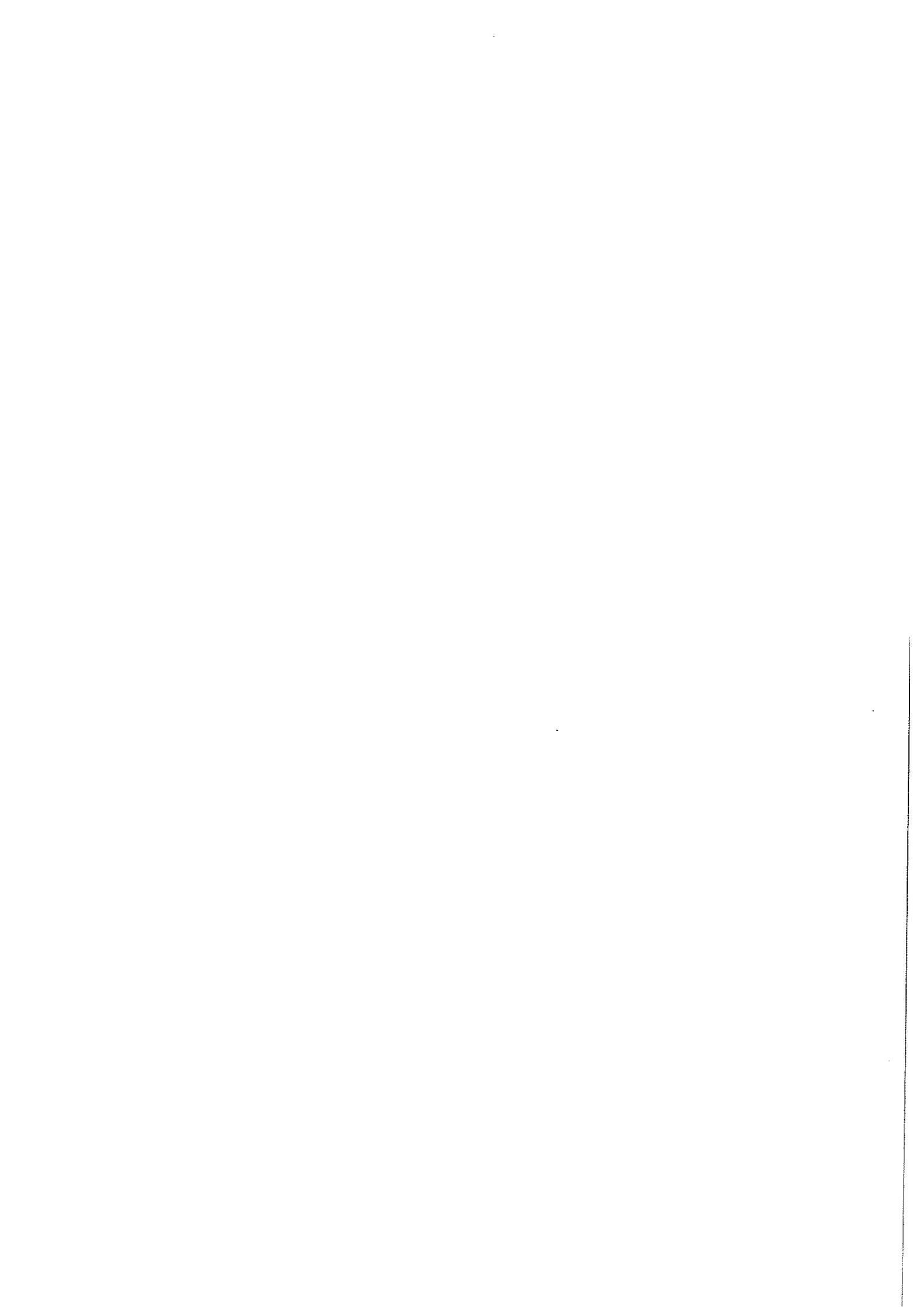
Dr. Fodor Tamás  
elnök



Szigethi István  
jegyzőkönyv-hitelesítő

## Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetése kiemelt előirányzatokként

| Sor-szám | KIADÁSOK/BEVÉTELEK   | Rovat szám | 2015. évi terv | I. sz. módosított előirányzat | módosítás | Módosított előirányzat |
|----------|--|------------|----------------|-------------------------------|-----------|------------------------|
| A        | B  |            | C              |                               |           | C                      |
| 1.       | Önkormányzatok működési támogatásai  | B11        |                |                               |           |                        |
| 2.       | Elvonások és befizetések bevételei   | B12        |                |                               |           |                        |
| 3.       | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                        | B18        | 6 745          | 6 745                         | 1 062     | 7 807                  |
| 4.       | Közhatalmi bevételek   | B3         |                |                               |           |                        |
| 5.       | Működési bevételek   | B4         |                |                               |           |                        |
| 6.       | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése                        | B62        |                |                               |           |                        |
| 7.       | Egyéb működési célú átvett pénzeszközök  | B63        | 4 846          | 4 846                         |           | 4 846                  |
| 8.       | Működési bevételek összesen: (1+...+7)   |            | 11 591         | 11 591                        | 1 062     | 12 653                 |
| 9.       | Felhalmozási célú önkormányzati támogatások  | B21        |                |                               |           |                        |
| 10.      | Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                    | B25        |                |                               |           |                        |
| 11.      | Felhalmozási bevételek   | B5         |                |                               |           |                        |
| 12.      | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése                    | B72        |                |                               |           |                        |
| 13.      | Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök  | B73        |                |                               |           |                        |
| 14.      | Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)  |            | 0              | 0                             | 0         | 0                      |
| 15.      | Személyi juttatások  | K1         | 2 549          | 2 549                         | -62       | 2 487                  |
| 16.      | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó                               | K2         | 688            | 688                           | -33       | 655                    |
| 17.      | Dologi kiadások  | K3         | 1 850          | 4 743                         | -500      | 4 243                  |
| 18.      | Ellátottak pénzbeli juttatásai   | K4         |                |                               |           |                        |
| 19.      | Elvonások és befizetések   | K502       |                |                               |           |                        |
| 20.      | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről                                  | K506       | 4 715          | 4 715                         | 700       | 5 415                  |
| 21.      | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre     | K508       |                |                               |           |                        |
| 22.      | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre                                   | K511       |                |                               |           |                        |
| 23.      | Tartalékok   | K512       | 1 789          | 10 623                        | 957       | 11 580                 |
| 24.      | Működési kiadások összesen: (15+...+23)  |            | 11 591         | 23 318                        | 1 062     | 24 380                 |
| 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         | 0                      |
| 31.      | Költségvetési bevételek összesen: (8+14)   |            | 11 591         | 11 591                        | 1 062     | 12 653                 |
| 32.      | Költségvetési kiadások összesen: (24+30)   |            | 11 591         | 23 318                        | 1 062     | 24 380                 |
| 33.      | Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)                              |            | 0              | -11 727                       | 0         | -11 727                |
| 34.      | Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)                         |            | 0              | 0                             | 0         | 0                      |
| 35.      | Központi, irányító szervei támogatások folyósítása   | K915       |                |                               |           |                        |
| 36.      | Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)  | K9         |                |                               |           |                        |
| 37.      | Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)  |            | 0              | 0                             | 0         | 0                      |
| 38.      | Központi, irányító szervei támogatás (normatív és központi)                                |            |                |                               |           |                        |
| 39.      | Központi, irányító szervei támogatás (önkormányzati)                                       |            |                |                               |           |                        |
| 40.      | Központi, irányító szervei támogatás összesen: (38+39)                                     | B816       | 0              | 0                             | 0         | 0                      |
| 41.      | Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra                                      | B8131      |                | 11 727                        |           | 11 727                 |
| 42.      | Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra                                  | B8131      |                |                               |           |                        |
| 43.      | Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)                                  | B8         |                |                               |           |                        |
| 44.      | Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)   |            | 0              | 11 727                        | 0         | 11 727                 |
| 45.      | Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)   |            | 11 591         | 23 318                        | 1 062     | 24 380                 |
| 46.      | Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)   |            | 11 591         | 23 318                        | 1 062     | 24 380                 |





## Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi bevételei és kiadásai

| Megnevezés  | 2015. eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | 2015. évi módosított előirányzat |                        | ezzer Ft-ban |
|---|---------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------|
|   |                           |                        | Kötelező feladat                 | Önként vállalt feladat |              |
| <b>Bevételek összesen</b>   | <b>11 591</b>             | <b>24 380</b>          | <b>24 380</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>     |
| Költségvetési támogatás   |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Intézményi működési bevételek                                     |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Intézmények támogatásának működési bevételei                      | 6 745                     | 7 807                  | 7 807                            | 0                      | 0            |
| Intézmények működési célú pénzeszköz átvételei áht-n kívülről     | 4 846                     | 4 846                  | 4 846                            | 0                      | 0            |
| Intézményi felhalmozási és tökejellegű bevételek                  |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Intézmények támogatásértéktől felhalmozási bevételei              |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Intézmények felhalmozási célú pénzeszköz átvételei Áht-n kívülről |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Előző évi költségvetési maradvány                                 |                           | 11 727                 | 11 727                           | 0                      | 0            |
| Kölcsönök és továbbadási célú bevételek                           |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| <b>Kiadások összesen</b>  | <b>11 591</b>             | <b>24 380</b>          | <b>24 380</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>     |
| Személyi juttatások   | 2 549                     | 2 487                  | 2 487                            | 0                      | 0            |
| Munkaadókat terhelő járulékok                                     | 688                       | 655                    | 655                              | 0                      | 0            |
| Dologi és egyéb folyó kiadások                                    | 1 850                     | 4 243                  | 4 243                            | 0                      | 0            |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai                                    |                           |                        |                                  |                        |              |
| Pénzmaradvány átadása, egyéb juttatások                           |                           |                        |                                  |                        |              |
| Támogatásértéktől pénzeszköz átadás                               | 4 715                     | 5 415                  | 5 415                            | 0                      | 0            |
| Pénzeszközátadás államháztartáson kívülről                        |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Intézményi beruházási kiadások                                    |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Intézményi felújítási kiadások                                    |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Kölcsönök és továbbadási célú kiadások                            |                           |                        |                                  | 0                      | 0            |
| Tartalék  | 1 789                     | 11 580                 | 11 580                           | 0                      | 0            |



## Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi működési és felhalmozási célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

| sorszám | Megnevezés   | 2015. évi tervezett előirányzat | Módosított előirányzat | Megnevezés   | 2015. évi tervezett előirányzat | Módosított előirányzat |
|---------|--|---------------------------------|------------------------|--|---------------------------------|------------------------|
|         | A  | B                               | D                      | C  | D                               | G                      |
| 1.      | Kapott támogatás                                     |                                 | 0                      | Személyi juttatások  | 2 549                           | 2 487                  |
| 2.      | Közhatalmi bevétel                                   | 0                               | 0                      | Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 688                             | 655                    |
| 3.      | Intézményi működési bevétel                          | 0                               | 0                      | Dologi kiadások  | 1 850                           | 4 243                  |
| 4.      | Támogatásértékű működési bevételek                   | 6 745                           | 7 807                  | Ellátottak pénzbeli juttatásai                             |                                 | 0                      |
| 5.      | Működési célú pénzeszközátvétel                      | 4 846                           | 4 846                  | Egyéb működési célú kiadások                               | 4 715                           | 5 415                  |
| 6.      | Költségvetési maradvány igénybevétele mük. célra     |                                 | 11 727                 | Általános tartalék   | 0                               | 0                      |
| 7.      |  |                                 |                        | Tartalék   | 1 789                           | 11 580                 |
| 8.      | <b>Működési célú bevételek (1.+...+6.)</b>           | <b>11 591</b>                   | <b>24 380</b>          | <b>Működési kiadások (1.+...+7.)</b>                       | <b>11 591</b>                   | <b>24 380</b>          |
| 9.      | Felhalmozási saját bevételek                         |                                 | 0                      | Felújítás (AFA-val)  | 0                               | 0                      |
| 10.     | Támogatásértékű felhalmozási bevételek               |                                 | 0                      | Intézményi beruházási kiadások (AFA-val)                   | 0                               | 0                      |
| 11.     | Felhalmozási célú pénzeszközátvételek                |                                 | 0                      | Egyéb felhalmozási kiadások                                | 0                               | 0                      |
| 12.     | Költségvetési maradvány igénybevétele felh. célra    |                                 |                        | Céltartalék  | 0                               | 0                      |
| 13.     | <b>Felhalmozási célú bevételek (9.+...+11.)</b>      | <b>0</b>                        | <b>0</b>               | <b>Felhalmozási célú kiadások (9.+...+12.)</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>               |
| 14.     | Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele |                                 | 0                      | Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése               | 0                               | 0                      |
| 15.     | <b>Költségvetési bevételek (8.+13.+14.)</b>          | <b>11 591</b>                   | <b>24 380</b>          | <b>Költségvetési kiadások (8.+13.+14.)</b>                 | <b>11 591</b>                   | <b>24 380</b>          |
| 16.     |  |                                 |                        |  |                                 |                        |
| 15.     | <b>Tárgyévi bevételek (8.+13.+14.)</b>               | <b>11 591</b>                   | <b>24 380</b>          | <b>Tárgyévi kiadások (8.+13.+14.)</b>                      | <b>11 591</b>                   | <b>24 380</b>          |



## Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi előirányzat-teljesítési és felhasználási ütemterve

| sorszám | Megnevezés   | 2015. évi módosított előirányzat | ezer Ft-ban    |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | Összesen |   |
|---------|--|----------------------------------|----------------|-----------|---------|---------|-------|--------|--------|-----------|------------|---------|----------|----------|----------|---|
|         |  |                                  | január         | február   | március | április | május | június | július | augusztus | szeptember | október | november | december |          |   |
|         | A  | C                                | D              | E         | F       | G       | H     | I      | J      | K         | L          | M       | N        | O        | P        |   |
| 1.      | Kapott támogatás   | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          | 0 |
| 2.      | Közhatalmi bevétel   | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          | 0 |
| 3.      | Intézményi működési bevétel                                | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          | 0 |
| 4.      | Támogatásértéktől működési bevételek                       | 7 807                            |                |           | 252     | 1 620   | 1 415 | 1 021  |        |           | 910        | 1 415   | 1 022    | 152      | 7 807    |   |
| 5.      | Működési célú pénzeszközátvétel                            | 4 846                            |                |           |         |         |       |        |        |           | 3 672      |         |          | 1 174    | 4 846    |   |
| 6.      | Költségvetési maradvány igénybevétele                      | 11 727                           | 0              | 0         | 0       | 0       | 0     | 1 790  | 0      | 0         | 0          | 0       | 0        | 9 937    | 11 727   |   |
| 7.      | Működési célú bevételek                                    | 24 380                           | 0              | 0         | 252     | 1 620   | 1 415 | 2 811  | 0      | 0         | 4 582      | 1 415   | 1 022    | 11 263   | 24 380   |   |
| 8.      | Személyi juttatások  | 2 487                            | 200            | 200       | 218     | 267     | 267   | 267    |        |           |            | 267     | 267      | 267      | 2 487    |   |
| 9.      | Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 655                              | 54             | 54        | 50      | 71      | 71    | 71     |        |           |            | 71      | 71       | 71       | 655      |   |
| 10.     | Dologi kiadások  | 4 243                            | 13             | 13        | 893     |         |       | 1 790  |        |           | 90         | 613     | 581      | 250      | 4 243    |   |
| 11.     | Egyéb működési célú támogatások                            | 5 415                            |                |           |         |         |       | 1 440  |        |           | 1 415      | 1 300   | 1 000    | 260      | 5 415    |   |
| 12.     | Ellátottak pénzbeli juttatásai                             | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 13.     | Általános tartalék   | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 14.     | Tartalék   | 11 980                           |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 15.     | Működési kiadások  | 24 380                           | 267            | 267       | 1 161   | 338     | 338   | 3 568  | 0      | 0         | 1 843      | 2 251   | 1 919    | 843      | 12 800   |   |
| 16.     | Felhalmozási saját bevételek                               | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 17.     | Támogatásértéktől felhalmozási bevételek                   | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 18.     | Felhalmozási célú pénzeszközátvétel                        | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 19.     | Felhalmozási célú bevételek                                | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 20.     | Felújítás (AFA-val)  | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 21.     | Intézményi beruházási kiadások (AFA-val)                   | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 22.     | Egyéb felhalmozási kiadások                                | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 23.     | Céltartalék  | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 24.     | Felhalmozási célú kiadások                                 | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          | 11 580   | 11 580   |   |
| 25.     | Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele       | 0                                | 0              | 0         | 0       | 0       | 0     | 0      | 0      | 0         | 0          | 0       | 0        | 0        | 0        |   |
| 26.     | Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése               | 0                                | 0              | 0         | 0       | 0       | 0     | 0      | 0      | 0         | 0          | 0       | 0        | 0        | 0        |   |
| 27.     | Tárgyvetési bevételek                                      | 24 380                           | 0              | 0         | 252     | 1 620   | 1 415 | 2 811  | 0      | 0         | 4 582      | 1 415   | 1 022    | 11 263   | 24 380   |   |
| 28.     | Tárgyvetési kiadások                                       | 24 380                           | 267            | 267       | 1 161   | 338     | 338   | 3 568  | 0      | 0         | 1 843      | 2 251   | 1 919    | 12 438   | 24 380   |   |
| 29.     | Havi eltérés   | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
| 30.     | Halmozott eltérés  | 0                                |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          | 0        |   |
|         | <b>Bevételek ütemezése</b>                                 |                                  |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         | <b>Óvodai német nyelvtanítás</b>                           |                                  |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  | 1. részlet                       | április 30-ig  | 1960 E Ft |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  | 2. részlet                       | október 30-ig  | 840 E Ft  |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         | <b>Belső ellenőrzés</b>                                    |                                  |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         | <b>Tagdíj</b>  |                                  |                |           |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  |                                  | január 30-ig   | 1016 E Ft |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  |                                  | november 30-ig | 1017 E Ft |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  |                                  | február 28-ig  | 893 E Ft  |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  |                                  | június 30-ig   | 1409 E Ft |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  |                                  | május 31-ig    | 500 E Ft  |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |
|         |  |                                  | november 30-ig | 500 E Ft  |         |         |       |        |        |           |            |         |          |          |          |   |

Kiadások

1. részlet  
2. részlet

1. részlet  
2. részlet

1. részlet  
2. részlet

1. részlet  
2. részlet



Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2015. évi létszáma

| Megnevezés                               | létszám (fő) |
|--|--------------|
| Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás | 1            |





## 2015. évi költségvetés bevétel -kiadás összesítő feladatonként

ezer Ft

| Feladat megnevezése          | Személyi juttatások | Munkaadói járulékok | Dologi kiadások | Pénzeszk. átad | Tartalék      | Kiadások összesen | Költségvetési maradvány | Támog. ért. bevétel | EU pályázat  | Bevételek összesen |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------|--------------------|
| EDUCORB, EDUCORB EXTENDED    | 436                 | 118                 | 71              | 726            |               | 1 351             |                         |                     | 4 846        | 4 846              |
| iskolai nyelvoktatás         | 251                 | 62                  |                 |                |               | 313               |                         | 515                 |              | 515                |
| óvodai nyelvoktatás          | 1 800               | 475                 | 140             |                |               | 2 415             |                         | 2 415               |              | 2 415              |
| Kiadványra                   |                     |                     | 1 270           |                |               | 1 270             |                         |                     |              | 0                  |
| tagdíjbefizetés              |                     |                     |                 | 1 300          |               | 1 300             |                         | 2 043               |              | 2 043              |
| belső ellenőrzés             |                     |                     |                 | 1 415          |               | 1 415             |                         | 1 415               |              | 1 415              |
| önkormányzat bérmegejtetés   |                     |                     |                 | 1 974          |               | 1 974             |                         | 1 419               |              | 1 419              |
| Tartalék                     |                     |                     |                 |                | 11 580        | 11 580            |                         |                     |              |                    |
| fogászati ügyelet            |                     |                     | 1 790           |                |               | 1 790             |                         | 9 937               |              | 9 937              |
| egyéb kiadások (bankköltség) |                     |                     | 972             |                |               | 972               |                         | 1 790               |              | 1 790              |
| <b>összesen</b>              | <b>2 487</b>        | <b>655</b>          | <b>4 243</b>    | <b>5 415</b>   | <b>11 580</b> | <b>24 380</b>     | <b>11 727</b>           | <b>7 807</b>        | <b>4 846</b> | <b>24 380</b>      |



12/2015. (12.03) sz. TT határozat  
1.sz.melléklete

Ügyiratszám: 41. 035 /2015.

**Sopron és Térsége Önkormányzati  
Társulás**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**

R<sub>29</sub>

## 1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

**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 önkormányzattól 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben - 24 - társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására a „**Belső Ellenőrzési Alapszabály**” szerint.

Megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó „**Belső Ellenőrzési Kézikönyv**” is.

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 igénybevételének 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 kívánja ellátni. A szükséges változásokat a „**Belső Ellenőrzési Kézikönyvben**” átvezettük.

## 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.

*Ruj*

## 2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

### Stratégiai célnak tekintjük:

- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét.

## 3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

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 kisebb módosításokkal megfelel a tárgyban kiadott nemzetgazdasági minisztériumi módszertannak, azonban a vizsgált időszakban a kockázatelemzések 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 Hivatal monitoring szabályozást és monitoring stratégiát nem alakított ki.

## 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.

Társulásunknál 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) alkalmazzuk.

Módszertana a belső ellenőrzési vezető által készített „Az ellenőrzési feladatok tervezése” című segédletben található 41. 021/2014. ügyszámon.

*Pus*

**A társulás kockázatelemzésének eredménye a következő:**

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
  
4. Főfolyamat: Számviteli rend
  4. 2. Folyamat: Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

**5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

A belső ellenőrök és képesítéstük 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. és 2014. évben 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 a Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök 2016. évi munkaidő mérlege a következő:

---

|  |            |
|--|------------|
| <b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>   | <b>255</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- betegség miatt kieső idő – 15</li> <li>- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –15</li> </ul> |            |
| <b>Naptári napok száma a levonás után:</b>   | <b>225</b> |
| <b>Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrré:</b>   | <b>675</b> |

*RW*

|  |            |
|--|------------|
| Szabadság levonása:                        |            |
| - belső ellenőrzési vezető                 | 36         |
| - belső ellenőrzési munkatárs I.           | 36         |
| - belső ellenőrzési munkatárs II.          | 36         |
| <b>Összes saját revizori munkanap:</b>     | <b>567</b> |
| Külső szakértői - informatikus - munkanap: | 15         |

**Felosztása:**

|   |        |
|---|--------|
| - Sopron MJ Város Önkormányzatánál  | 120+15 |
| - Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál   | 220    |
| - Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnál         | 30     |
| - Hegykő és Fertőszentmiklós Vízbázis Biztonságba Helyezése Önkormányzati Társulásnál | 10     |
| - Tanácsadó tevékenységre   | 60     |
| - Tervezési, beszámolási feladatokra  | 60     |
| - „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra                               | 67     |

**A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2016. évi képzési terve a következő:**

| FELADAT MEGNEVEZÉSE                                 | ÖNKÉPZÉS                 | TOVÁBBKÉPZÉS |
|---|--------------------------|--------------|
| 1. Hetente a NGM honlapjának figyelemmel kísérése.  | mindenki                 |              |
| 2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.     | mindenki                 |              |
| 3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.  | mindenki                 |              |
| 4. Havonta az ÁSZ honlapjának figyelemmel kísérése. | belső ellenőrzési vezető |              |
| 5. Kötelező közszolgálati képzés.                   |                          | mindenki     |
| 6. Kötelező ÁBPE képzés.                            |                          | mindenki     |

### 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.

2011. évben a nullára leírt számítógépek cseréje megtörtént. Az Irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

### 6. 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             | 4                   | 0,25                           | 1,0                             | -                           | 1,0                        |
| - közös hivatal              | 6                   | 0,1                            | 0,6                             | (15 x 0,05) 0,75            | 1,35                       |
| - költségvetési intézmények  | 24                  | 0,05                           | 1,2                             | -                           | 1,2                        |
| - önkormányzati társulások   | 3                   | 0,1                            | 0,3                             | -                           | 0,3                        |
| - nemzetiségi önkormányzatok | 12                  | 0,01                           | 0,12                            | -                           | 0,12                       |
| - nemzetiségi intézmények    | 1                   | -                              | -                               | -                           | -                          |
| <b>ÖSSZESEN:</b>             | <b>51</b>           | <b>1,51</b>                    | <b>4,22</b>                     | <b>0,75</b>                 | <b>4,97</b>                |

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám okán új köztisztviselői státuszok kialakítására lehetőség nincs, ezért az

*Raj*

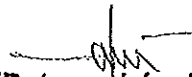


ellenőri erőforrás tervezése tekintetében a meglévő - 3 fő - státusszal kell számolni. 2012. év elején 1 fő belső ellenőrzési munkatárs státusz Hivatalvezetői döntés alapján megszüntetésre került. Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igény merül fel.

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

Sopron, 2015. november 20.



  
/Patzner László/  
belső ellenőrzési vezető

12/2015.(12.03.) st. TT határozat  
2.sz.melléklete

Ügyiratszám: 41.035/2015.

**Sopron és Térsége Önkormányzati  
Társulás**

**2016. évi**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

*Ruszt*

## 2016. 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 ELLENŐRZÉS IDŐSZAKA ÉS SZERVEZETEK | AZ ELLENŐRZÉS ÜTEMZÉSE ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN |

### I. UTÓELLENŐRZÉS

- A.:** 1./ Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál tartott egyes korábbi belső ellenőrzésekre tett intézkedések hatékonyságának a vizsgálata.
- B.:** A vizsgálatot a társulás folyamatainak kockázatelemzése alapozza meg.
- C.:** Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervek végrehajtása fejlesztette-e a belső kontrollrendszert.
- D.:** Szűrőpróbaszerű, elemző.
- E.:** 2015 - 2016. év
- F.:** II. félév - 10

A tervet összeállította:

Sopron, 2015. november 20.



/Patzner László/  
belső ellenőrzési vezető

P. 14

3. számú melléklet

Ügyiratszám: 41. 035 /2015.

**Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás  
Társult Önkormányzatainak**

**ÖSSZESÍTETT**

**Stratégiai- és 2016. évi Belső ellenőrzési terve**

*P. K.*

### 1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

**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 önkormányzatról 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben - 24 - társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására a „Belső Ellenőrzési Alapszabály” szerint.

Megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” is.

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 igénybevételének 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 kívánja ellátni. A szükséges változásokat a „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” átvezettük.

### 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:

### 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.

Stratégiai célként fogalmaztuk meg, hogy minden önálló polgármesteri hivattal rendelkező önkormányzatnál éves gyakorisággal kockázatelemzésen alapuló rendszerellenőrzést tartunk. Az önkormányzati rendszer változásából adódóan stratégiai célként fogalmaztuk meg a közös önkormányzati hivatalok megalapításának vizsgálatát is.

### 2015. évtől stratégiai célnak tekintjük:

- a szervezeti célok (gazdasági program) meghatározása vizsgálatát,
- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem működését,
- a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását,
- az önkormányzati tulajdon védelmének vizsgálatát,
- a nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés értékelését,
- az önkormányzat kötelező alapfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetését.

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:

2013. év során témaellenőrzés keretében minősítettük 39 önkormányzat belső kontrollrendszerét.

*R. S. J.*

A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

### **Kontrollkörnyezet:**

A teljesítményértékelés rendszere a vizsgált szervezetek 92 % - a esetében működött. A hivatalvezetők 85 % - a rendelkezett munkaköri leírással, bár ezek 61 % - a nem volt konkretizált. Írásos etikai normarendszert mindössze a vizsgált szervezetek 5 % - a esetében találtunk.

### **Kockázatkezelés:**

A vizsgált szervezetek – egy kivétellel – rendelkeztek „Kockázatkezelési Szabályzattal”. A kontrollok azonban általában mintaszabályzatok voltak, a szervezetre vonatkozó egyedi sajátosságokat nem tükrözték. Az önkormányzatok a vizsgált időszakban dokumentált, tényleges kockázatelemzést, kockázatfelmérést nem végeztek. Így nem kerültek megállapításra az adott szervezetek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá nem kerültek meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

### **Kontrolltevékenység:**

A vizsgált szervezetek alapvetően rendelkeztek ellenőrzési nyomvonallal, azonban a szervezetek mintegy 25 % - a csak részben tett eleget szabályozási kötelezettségének. A szabálytalanságok kezeléséről írott eljárásrenddel a vizsgált szervezetek 82 % - a rendelkezett, ezek 61 % - a azonban a hatályos jogszabályi követelményeknek maradéktalanul nem felelt meg. A vizsgált szervezetek munkatársainak munkaköri leírással való ellátása alapvetően biztosított volt, az adott felelősségi körök (kiadmányozás, döntés) megfelelően elhatároltak voltak. A munkatársak nyilvántartásokhoz, (minősített) információkhoz való hozzáférést a szervezetek 28 % - a nem szabályozta.

### **Információ és kommunikáció:**

A belső és külső kommunikáció a vizsgált szervezetek 44 % - a, illetve 13 % - a esetében nem, illetve 38 % - a és 46 % - a esetében pedig csak részben volt szabályozott. A vezetők 18 % - a nem látta naprakésznek a gazdasági események nyilvántartását.

### **Nyomon követési rendszer:**

A vizsgált szervezetek 79 % - a nem működtetett olyan monitoring rendszert, mely lehetővé tenné a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Vizsgáltuk még a vezetői nyilatkozatok megadásának és a továbbképzési kötelezettség teljesítésének a gyakorlatát is:

**Vezetői nyilatkozat:**

Az önkormányzatok esetében a belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozattételi kötelezettségének az erre kötelezett vezetők 69 % - a nem tett eleget. Azon önkormányzatok, amelyek rendelkeznek költségvetési intézménnyel, az intézményvezetők 78 % - a nem tett eleget nyilatkozattételi kötelezettségének. 2012. 01. 01. – 2013. 04. 01. közötti időszakot vizsgálva, az önkormányzati hivatalok átalakulásával, vezetőváltásával kapcsolatban a nyilatkozattételi kötelezettségének a távozó hivatalvezetők 89 % - a nem tett eleget.

**Továbbképzési kötelezettség:**

A belső kontrollrendszer témakörében két évente kötelező képzési kötelezettségének csak a hivatalvezetők 61 %-a tett eleget.

**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 41. 021/2014. ügyszámon.

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

A 40. 963/2013. 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.

**Magas prioritású rendszer: -**

**Közepes prioritású rendszer:**

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Központi Gyermekkonyha
3. Soproni Múzeum

**Alacsony prioritású rendszer:**

1. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék
2. Széchenyi István Városi Könyvtár
3. Bánfalvi Óvoda – Kindergarten Wandorf
4. Hermann Alice Óvoda
5. Trefort Téri Óvoda

**A 6 közös önkormányzati hivatal és a 4 önálló polgármesteri hivatal és a társulás folyamatainak kockázatelemzése dokumentumok adatainak összesítése:**

1. Főfolyamat: Szervezeti célok meghatározása: 10
  2. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése: 11
  3. Főfolyamat: A költségvetés tervezése: 1
  4. Főfolyamat: Számviteli rend: 5
  5. Főfolyamat: Költségvetés végrehajtása: 1
  6. Főfolyamat: Önkormányzati tulajdon védelme: 10
- Egyéb folyamatok: 1. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött kontrollok és működésük: 5

A belső ellenőrzési társuláshoz újonnan csatlakozó Fertőrákosnál információ hiányában „alvizsgálatot” tartunk.

A további sajátosságokat az egyes önkormányzati stratégiák tartalmazzák.

## 2016. évi belső ellenőrzések listája:

### I. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek költségvetés tervezésére vonatkozó kontrollok és a tervezés folyamata a Polgármesteri Hivatalban.
2. Az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadások kifizetésének a kontrollja és gyakorlata Sopron MJ. Város Önkormányzatánál.
3. 22 önkormányzat leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének minősítése.
4. Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének a vizsgálata.
5. Fertőd, Kópháza, Ágfalva, Fertőhomok, Hidegség, Iván, Fertőrákos önkormányzatainak a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásai, valamint a nemzetiségi önkormányzatok készpénzkezelése pénzügyi kontrollok minősítése.

### II. Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Központi Gyermekkönyha

### III. Utóellenőrzés:

1. Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatalában tartott egyes korábbi belső ellenőrzésekre tett intézkedések hatékonyságának a vizsgálata.

### IV. Informatikai rendszerek ellenőrzése:

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

### V. Tanácsadás:

1. Sopron MJ Város Önkormányzatának többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok irányítási és ellenőrzése rendszerének a fejlesztése.

### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések:

A vizsgálatokat minden költségvetési szervnél és a társulásnál kockázatelemzés alapozta meg.

### 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.

**Utóellenőrzésnél** a vizsgálat célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról.

**Tanácsadó tevékenység** a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás.

**Az ellenőrzés módszere:**

Szűrőpróbaszerű, elemző.

**Az ellenőrizendő időszak:** 2009 – 2016. évek

**Az ellenőrzés ütemezése és a szükséges kapacitás revizori napokban:**

**Első félévben:** 1 informatikai rendszerek ellenőrzése, 8 szabályszerűségi ellenőrzés

**Második félévben:** 4 szabályszerűségi ellenőrzés, 2 rendszerellenőrzés, 1 utóellenőrzés, 1 tanácsadás

összesen 340 (saját) + 15 (külső) revizori nap kapacitással.

**Megjegyzés:** Az ellenőrzési munka szervezettségét javítandó, a közös önkormányzati hivatalokhoz tartozó önkormányzatok szabályszerűségi ellenőrzéseit, közös hivatalonként egy-egy szabályszerűségi témaellenőrzésbe vonjuk össze. Ugyancsak egy szabályszerűségi témaellenőrzésbe vonjuk össze a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó vizsgálatunkat is.

**5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

A belső ellenőrök és képezésük 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. és 2014. évben 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 a Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök 2016. évi munkaidő mérlege a következő:

|  |            |
|--|------------|
| <b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>         | <b>255</b> |
| - betegség miatt kieső idő – 15                        |            |
| - belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –15  |            |
| <b>Naptári napok száma a levonás után:</b>             | <b>225</b> |
| <b>Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:</b> | <b>675</b> |
| <b>Szabadság levonása:</b>                             |            |
| - belső ellenőrzési vezető                             | 36         |
| - belső ellenőrzési munkatárs I.                       | 36         |
| - belső ellenőrzési munkatárs II.                      | 36         |
| <b>Összes saját revizori munkanap:</b>                 | <b>567</b> |
| <b>Külső szakértői - informatikus - munkanap:</b>      | <b>15</b>  |

**Felosztása:**

|   |        |
|---|--------|
| - Sopron MJ Város Önkormányzatánál  | 120+15 |
| - Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál   | 220    |
| - Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnál         | 30     |
| - Hegykő és Fertőszentmiklós Vízbázis Biztonságba Helyezése Önkormányzati Társulásnál | 10     |
| - Tanácsadó tevékenységre   | 60     |
| - Tervezési, beszámolási feladatokra  | 60     |
| - „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra                               | 67     |

A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2016. évi képzési terve a következő:

| FELADAT MEGNEVEZÉSE | ÖNKÉPZÉS | TOVÁBBKÉPZÉS |
|---------------------|----------|--------------|
|---------------------|----------|--------------|

1. Hetente a NGM honlapjának figyelemmel kísérése. mindenki

|   |          |                          |
|---|----------|--------------------------|
| 2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.     |          |                          |
| 3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.  | mindenki | mindenki                 |
| 4. Havonta az ÁSZ honlapjának figyelemmel kísérése. |          | belső ellenőrzési vezető |
| 5. Kötelező közszolgálati képzés.                   |          | mindenki                 |
| 6. Kötelező ÁBPE képzés.                            |          | mindenki                 |

#### 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. 2011. évben a nullára leírt számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

#### 6. A szükséges erőforrások meghatározása:

| MEGNEVEZÉS                      | Szervezet száma<br>(a) | Belső ellenőri alaplétszám<br>(b) | Alaplétszám korrekciója<br>(a x b) | Önkormányzati Összes korrekció<br>(c) | Összes létszám<br>(a x b + c) |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| - önálló hivatal<br>(mj. város) | 1                      | 1,0                               | 1,0                                | -                                     | 1,0                           |
| - önálló hivatal                | 4                      | 0,25                              | 1,0                                | -                                     | 1,0                           |
| - közös hivatal                 | 6                      | 0,1                               | 0,6                                | (15 x 0,05) 0,75                      | 1,35                          |
| - költségvetési<br>intézmények  | 24                     | 0,05                              | 1,2                                | -                                     | 1,2                           |

|                              |           |             |             |             |             |
|------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| - önkormányzati társulások   | 3         | 0,1         | 0,3         | -           | 0,3         |
| - nemzetiségi önkormányzatok | 12        | 0,01        | 0,12        | -           | 0,12        |
| - nemzetiségi Intézmények    | 1         | -           | -           | -           | -           |
| <b>ÖSSZESEN:</b>             | <b>51</b> | <b>1,51</b> | <b>4,22</b> | <b>0,75</b> | <b>4,97</b> |

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. 2012. év elején 1 fő belső ellenőrzési munkatárs státusz Hivatalvezetői döntés alapján megszüntetésre került. 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, 2015. november 20.



*(Handwritten signature)*  
/Patzner László/  
belső ellenőrzési vezető

*(Handwritten mark)*