

- J E G Y Z Ő K Ö N Y V -

**Készült a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács  
2014. április 30-ei üléséről.**

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

**Horváth Tibor Fertőszentmiklós polgármestere, a Sopron és Térsége  
Önkormányzati Társulás Társulási Tanács alelnöke, levezető elnök:**

Tisztelettel köszöntöm jelenlévő Jegyző Asszonyt és Polgármester Urakat! A mai ülésen Dr. Fodor Tamás, Polgármester Úr, a társulási tanács elnökének távollétében én vezetem a tanácsulást.

Először is a jegyzőkönyvvezető személyére tennék javaslatot, mivel az ülésről készült jegyzőkönyvet az SZMSZ szerint a levezető elnök és a jegyzőkönyv hitelesítésére megválasztott tag írja alá. Javaslom a Tanácsülésnek, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek válasszuk meg **Szigethi Istvánt**, Hegykő polgármesterét.

Amennyiben nincs más javaslat, kérem, szavazzunk!

Megállapítom, hogy a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulási Tanács jegyzőkönyv hitelesítőnek egyhangúlag Szigethi István polgármester urat választotta meg, s meghozta a következő határozatot:

**6/2014. (IV.30.) STT számú határozat:**

a jegyzőkönyv hitelesítője: Szigethi István, Hegykő polgármestere.

Megállapítom, hogy a jelenléti ív alapján Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 26 tagja közül személyesen, vagy meghatalmazott útján 15 tag van jelen.  
Megállapítom, hogy az ülés határozatképes.

Megkezdjük a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás közgyűlését, a négy napirendi pont tárgyalásával.

Napirendi pontjaink:

- 1.) Előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2013. évi zárszámadásáról
- 2.) Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetésének módosításáról
- 3.) Előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2013. évi ellenőrzési jelentéséről
- 4.) Egyéb aktuális kérdések

A napirendi pontok tárgyalását az előzetesen kiküldött írásbeli anyag alapján, az előbb elmondott sorrend szerint fogjuk tárgyalni.

Nincs más javaslat, vagy kiegészítés, változtatás a napirendi pontokra vonatkozóan? Amennyiben nincs, akkor szavazásra bocsájtom a napirendek elfogadását. Aki egyetért, az kérem, kézfeltartással jelezze!

Köszönöm!

Megállapítom, hogy a napirendi pontokat a Tanács egyhangúlag elfogadta.

Tisztelt Tanácsülés, Tisztelt Meghívottak! Akkor megkezdzenék a napirendi pontok megtárgyalását.

**Első napirendi pontunk: előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2013. évi zárszámadásáról**

Az írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megtárgyalta Társulásunk Pénzügyi Bizottsága április 28-i ülésén.

Felkérem **Turi Lajos** polgármester urat, a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy ismertesse a pénzügyi bizottság véleményét.

**Turi Lajos, a Pénzügyi Bizottság elnöke:**

Tisztelt Elnök Úr! Tisztelt Társulási Tanács!

Annak idején, a váltáskor egy kicsit félve néztünk a jövő elé, mivel a múltban mindig megvöltünk elégedve a munkatársakkal. Azonban azt tapasztaltuk, hogy ugyanolyan korrekt módon történnek az előterjesztések, mint korábban. Dicséret érte Király Attilánénak: pontosan tájékoztat minket a dolgokról.

A pénzügyi bizottság április 28-án megtárgyalta az előterjesztést és egyhangúlag úgy döntött, hogy a társulási tanácsnak elfogadásra javasolja.

**Horváth Tibor Fertőszentmiklós polgármestere, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács alelnöke, levezető elnök:**

Köszönöm!

Ezzel kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel?

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

Kinek van kérdése az írásos anyag kapcsán?

Kinek van észrevétele, javaslata?

Amennyiben senkinek nincs kérdése az írásos anyaghoz, úgy szavazásra bocsátom az alábbi határozati javaslatot:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2013. évi zárszámadásáról 68 930 E Ft bevételi főösszeggel, 50 203 E Ft kiadási főösszeggel a jelen határozat szoros mellékletét képező 1-10.sz. melléklettel elfogadja.

Továbbá a Társulási Tanács a 2013. évi pénzmaradványt 3 221 E Ft-tal jóváhagyja azzal, hogy a Társulás további működésével kapcsolatos kiadások fedezetére a Tartalékba kerül.

Kérem, szavazzunk!

Megállapítom, hogy a Társulási Tanács egyhangúlag elfogadta az

**7/ 2014. ( IV.30.) STT számú határozati javaslatot:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2013. évi zárszámadásáról 68 930 E Ft bevételi főösszeggel, 50 203 E Ft kiadási főösszeggel a jelen határozat szoros mellékletét képező 1-10.sz. melléklettel elfogadja.

Továbbá a Társulási Tanács a 2013. évi pénzmaradványt 3 221 E Ft-tal jóváhagyja azzal, hogy a Társulás további működésével kapcsolatos kiadások fedezetére a Tartalékba kerül.

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök

**Határidő:** azonnal

*A 7 /2014. ( IV.30. ) STT. határozat 1-10 sz. melléklete a jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

Ezzel a napirend tárgyalási pontját lezárom.

**Második napirendi pontunk előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetésének módosításáról,** melynek írásos anyagát Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta.

Kinek van valami véleménye, hozzáfűznivalója az előterjesztéssel kapcsolatban?  
Amennyiben nincs, úgy szavazásra bocsátom az alábbi határozatot:

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 26. §-ának (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2014. 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 2014. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 21.857 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 2014. 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.

Megállapítom, hogy a Társulási Tanács egyhangúlag, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a

**8/2014.( IV.30.) STT számú határozatot:**

a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetésének módosításáról.

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 26. §-ának (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2014. 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 2014. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 21.857 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 2014. 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 8 /2014. ( IV. 30. ) STT. határozat 1-5. melléklete a jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

Ezzel a napirendi pont tárgyalását lezárom.

**Rátérünk a harmadik napirendi pontunkra, amely előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2013. évi ellenőrzési jelentéséről.**

Ezen előterjesztés írásos anyagát is kiküldtük, melyet Patzner László, Sopron Megyei Jogú Város belső ellenőrzési vezetője készített.

Megkérdezem a tanácsot, hogy az előterjesztéssel kapcsolatosan van-e kérdés, észrevétel?

Megadom a szót Turi Lajos Polgármester Úrnak, a Pénzügyi Bizottság elnökének!

**Turi Lajos, a Pénzügyi Bizottság elnöke:**

Az a véleménye a pénzügyi bizottságnak, hogy a belső ellenőrzés korrekt módon történik és komoly támogatást kapnak az önkormányzatok. De elég lesújtó az a megállapítás, amit megállapított az ellenőrző bizottság az önkormányzatok adminisztratív munkájáról. Ebben a dologban lépniünk kell. Olyan támogatást kérnénk az ellenőrzéstől, ami pontosabbá tenné az adminisztratív munkát. Javítani kellene

ezen, hiszen úgy tűnik, hogy a közös együttműködés egyik fontos pontja a belső ellenőrzés. Ezt sok önkormányzat igénybe vette. Ebben kéne segítséget nyújtani az Önkormányzatoknak: segítséget adni, majd megkövetelni ennek betartását a jegyzőktől és az aparáttól.

Köszönöm szépen!

**Horváth Tibor Fertőszentmiklós polgármestere, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács alelnöke, levezető elnök**

Köszönöm!

Turi Lajos polgármester megerősítette azt, hogy nagyon alapos munkát végeztek a belső ellenőrzés folyamán. Ők bizonyára továbbra is segítenek. A „megfelelő” minősítés ebben az esetben egy jó eredmény.

Kinek van észrevétele, módosító, kiegészítő javaslata?

Megadom a szót Piskolti Bélának, Petőháza polgármesterének!

**Piskolti Béla, Petőháza polgármestere:**

Tisztelt Alelnök Úr!

Nem tartozik szorosan a tárgyhoz, de a pénzügyi bizottsági ülésen is vita alakult ki arról, hogy a belső ellenőri jelentés rávilágít arra, hogy milyen szabályzatrendszernek kell megfelelni az önkormányzatoknak és milyen kiterjedt, bonyolult az a folyamat, amely alapján az önkormányzatok működését megítélik. Ugyanakkor olyan körülmények között kell sokszor végezni a munkát a hivatalokban, aminek nincsenek meg a tárgyi illetve szakmai feltételei. Gondolok itt az elmúlt napokban kialakult, pénzügyi beszámolókkal kapcsolatos nehézségekre. Információink szerint, a megyénkben 60 önkormányzat nem tudta teljesíteni az egyik, 40 a másik feladatot. Ennek nem az az oka, hogy a hivatalokban dolgozók kollegák alkalmatlanok, hanem hiányzik a számítástechnikai-informatikai háttér illetve olyan mértékben és ütemben változik munka közben a szabályrendszer, hogy egyszerűen képtelenség ezeket a feladatokat teljesíteni. Azt szeretném felvetni, amennyiben a kollegák is úgy látják, jelezni kell az illetékes államtitkárság felé: ha elvárnak dolgokat az önkormányzatoktól, annak előbb meg kell teremteni a technikai hátterét.

**Horváth Tibor Fertőszentmiklós polgármestere, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács alelnöke, levezető elnök**

Köszönöm!

Van-e egyéb hozzászólás?

**Sellei Tamás, Pereszteg polgármestere:**

Köszönöm a szót! Én csak szeretném megerősíteni Piskolti Béla Polgármester Úr mondanivalóját, és azt kérem a többiektől, ha egyetértenek vele, ők is erősítsék meg, hogy nyomatéka legyen, nehogy egyetlen hozzászólásnak tűnjön.

**Horváth Tibor Fertőszentmiklós polgármestere, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács alelnöke, levezető elnök**

Köszönöm!

Ha az előterjesztéshez nincs több hozzászólás, akkor kérem, hogy a belső ellenőrzéshez csatlakozott 24 tag szavazzon az alábbi határozatról:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás tanácsulése a 2013. évi „Éves Ellenőrzési Jelentést” az előterjesztés 1. számú melléklete alapján jóváhagyja.

Megállapítom, hogy a Sopron és Térsége Társulási Tanács egyhangúlag elfogadta a **9/2014. ( IV.24.) STT sz. határozatot:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás tanácsulése a 2013. évi „Éves Ellenőrzési Jelentést” az előterjesztés 1. számú melléklete alapján jóvá hagyja.

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás polgármester

**Határidő:** azonnal

*A 9 /2014. ( IV. 30. ) STT. határozat 1 sz. melléklete a jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

Ezzel a napirendi pont tárgyalását lezárom.

**Utolsó napirendi pontunk: egyéb aktuális kérdések.**

Van hozzászólás?

Amennyiben nincs egyéb témakör, akkor annyit tájékoztatásul, hogy az elnökség felhatalmazása alapján egy rendkívüli közgyűlést kívánunk összehívni, mégpedig nyári időszakra való tekintettel egy már hagyományosnak mondható polgármesteri találkozó miatt. A tavalyi év folyamán maradt a költségvetésben maradvány, ezt kell kiegészíteni egy összeggel, s így tudjuk megrendezni.

E témában lesz a rendkívüli ülés.

A rendes tanácsülés végére értünk, az ülést bezárom. Megköszönöm mindenki munkáját és közreműködését.

  
**Horváth Tibor**  
alelnök



  
**Szigethi István**  
jegyzőkönyv-hitelesítő

**A TÁRSULÁS EGYSÉGES PÉNZALAPJÁNAK  
2013. ÉVI ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE**

E Ft-ban

Kiemelt előirányzat megnevezése	2013. évi eredeti előirányzat	2013.évi módosított előirányzat	2013. évi teljesítés	Teljesítés	%-a
<b>Bevételek</b>					
<b>Működési bevételek:</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>68 930</b>		<b>116,3</b>
Normatív és központi támogatás					
Intézményi működési bevételek	4 859	120	141		117,5
Támogatásértékű működési bevételek	1 890	13 141	15 471		117,7
Működési célú pénzeszköztétel Áht-n kívülről	21 875	21 875	19 341		88,4
Intézményi felhalmozási és tőkejellegű bevételek		1 325	1 325		100,0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek					
Felhalmozási célú pénzeszköztétel Áht-n kiv.					
Előző évi pénzmaradvány átvétel					
Pénzmaradvány, vállalkozási tevékenység eredm.	13 363	13 363	13 363		100,0
Kölcsönök, finanszírozási és továbbadási célú bev	7 530	9 440	9 440		100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek			9 849		
<b>Kiadások</b>					
<b>Működési kiadások:</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>50 203</b>		<b>84,7</b>
Személyi juttatások	15 900	22 860	21 311		93,2
Munkaadókat terhelő járulékok	4 951	6 650	5 712		85,9
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	18 140	10 227	6 284		61,4
Normatív támogatás visszafizetés					
Ellátottak pénzbeli juttatásai					
Támogatásértékű kiadások és egyéb juttatások	3 028	10 427	10 427		100,0
Kölcsönök, finanszírozási és továbbadási célú k	7 500	9 100	9 100		100,0
Pénzeszköztétel Áht-n kívülről					
Intézményi felhalmozási kiadás					
Tartalék					
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			-2 631		
<b>Pénzkészlet</b>					<b>13 101</b>

## A TÁRSULÁS PÉNZALAPJÁNAK 2013. ÉVI ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

E Ft-ban

Kiemelt előirányzat megnevezése	2013. évi eredeti előirányzat	2013.évi módosított előirányzat	2013. évi teljesítés	Teljesítés %- a
<b>Bevételek</b>				
<b>Működési bevételek:</b>	<b>33 307</b>	<b>40 499</b>	<b>50 196</b>	<b>123,9</b>
Normatív és központi támogatás				
Intézményi működési bevételek	4 859		21	
Támogatásértékű működési bevételek	1 890	13 141	15 471	117,7
Működési célú pénzeszköztétel Áht-n kívülről	21 875	21 875	19 341	88,4
Intézményi felhalmozási és tökejellegű bevételek				
Támogatásértékű felhalmozási bevételek				
Felhalmozási célú pénzeszköztétel Áht-n kív.l				
Előző évi pénzmaradvány átvétel				
Pénzmaradvány, vállalkozási tevékenység ered.	4 683	4 683	4 683	100,0
Kölcsönök, finanszírozási és továbbadási célú b		800	800	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek			9 880	
<b>Kiadások</b>				
<b>Működési kiadások:</b>	<b>33 307</b>	<b>40 499</b>	<b>33 355</b>	<b>82,4</b>
Személyi juttatások	4 930	13 500	11 951	88,5
Munkaadókat terhelő járulékok	2 027	4 301	3 363	78,2
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	15 824	7 662	3 719	48,5
Normatív támogatás visszafizetés				
Ellátottak pénzbeli juttatásai				
Támogatásértékű kiadások és egyéb juttatások	3 026	6 736	6 736	100,0
Kölcsönök, finanszírozási és továbbadási célú k	7 500	8 300	8 300	100,0
Pénzeszköztétel Áht-n kívülre				
Intézményi felhalmozási kiadások				
Tartalék				
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			-714	
<b>Pénzkészlet</b>				<b>13 101</b>



**A MUNKASZERVEZET PÉNZALAPJÁNAK  
2013. ÉVI ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE**

E Ft-ban

Kiemelt előirányzat megnevezése	2013. évi eredeti előirányzat	2013.évi módosított előirányzat	2013. évi teljesítés	Teljesítés %- a
<b>Bevételek</b>				
<b>Működési bevételek:</b>	<b>16 210</b>	<b>18 765</b>	<b>18 734</b>	<b>99,8</b>
Normatív és központi támogatás				
Intézményi működési bevételek		120	120	100,0
Támogatásértékű működési bevételek				
Működési célú pénzeszközátvétel Áht-n kív.				
Intézményi felhalmozási és tőkejellegű bevét.		1 325	1 325	100,0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek				
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel Áht-n kí.				
Előző évi pénzmaradvány átvétel				
Pénzmaradvány, vállalkozási tevékenység er.	8 680	8 680	8 680	100,0
Kölcsönök, finanszírozási és továbbadási célú.	7 530	8 640	8 640	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek			-31	
<b>Kiadások</b>				
<b>Működési kiadások:</b>	<b>16 210</b>	<b>18 765</b>	<b>16 848</b>	<b>89,8</b>
Személyi juttatások	10 970	9 360	9 360	100,0
Munkaadókat terhelő járulékok	2 924	2 349	2 349	100,0
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	2 316	2 565	2 565	100,0
Normatív támogatás visszafizetés				
Ellátottak pénzbeli juttatásai				
Támogatásértékű kiadások és egyéb juttatások		3 691	3 691	100,0
Kölcsönök, finanszírozási és továbbadási célú k		800	800	100,0
Pénzeszközátadás Áht-n kívülre				
Intézményi felhalmozási kiadások				
Tartalék				
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			-1 917	
<b>Pénzkészlet</b>				<b>0</b>

### Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2013. évi létszáma

fő

<b>Megnevezés</b>	<b>módosított</b>	<b>teljesítés</b>
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás	3	3

## Európai Unió támogatással megvalósuló projektek 2013. évben

E Ft-ban

Sorszám	Projekt megnevezése	Elnyert támogatás	Saját forrás	Projekt összköltése	Támogatási intenzitás %	2013. évi teljesítés	
						Bevétel	Kiadás
1.	Regionet	67 625	3 559	71 184	95,00	15 710	5 492
2.	EDUCORB EXTENDED	16 562	872	17 434	95,00	3 631	3 397
	<b>Összesen</b>	<b>84 187</b>	<b>4 431</b>	<b>88 618</b>	<b>-</b>	<b>19 341</b>	<b>8 889</b>

**A Társulás egységes pénzalapjának 2013. évi működési és felhalmozási célú  
bevételei és kiadási előirányzata és teljesítése**

E Ft-ban

Megnevezés	2013. évi előirányzat	Módosított előirányzat	2013. évi teljesítés	Megnevezés	2013. évi előirányzat	Módosított előirányzat	2013. évi teljesítés
<b>Működési célú bevételek</b>				<b>Működési célú kiadások</b>			
Allami hozzájárulás				Kistérségi Iroda kiadásai	16 210	16 848	16 848
Működési bevételek	4 859	120	141	Pénzeszközátadások	3 026	3 026	3 026
Támogatásértéki bevétel	1 890	13 141	15 471	Pályázati kiadások	19 645	12 126	8 889
Működési célú pénzeszközbevétel Áh.	21 875	21 875	19 341	Egyéb társ. kiadások	10 636	27 264	24 071
Pénzmaradvány	13 363	13 363	13 363				
Felhalmozási bevételek		1 325	1 325				
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz							
Kölcsönök, finanszírozási célú bevétel	7 530	9 440	9 440				
Függő, áttutó, kiegyenlítő bevételek			9 849	Függő, áttutó, kiegy. ó			-2 631
<b>Bevételek összesen</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>68 930</b>	<b>Kiadások összesen</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>50 203</b>

## A Társulás 2013. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonkénti bontásban

E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Társulás 2013. évi módosított előirányzata	Társulás 2013. évi teljesítése	Munkaszerv ezet 2013. évi módosított előirányzata	Munkaszerv ezet 2013. évi teljesítése	Educorb extendeed201 3. módosított előirányzata	Educorb extendeed 2013.évi teljesítése	Regionet Program 2013. évi mód. ei.	Regionet program 2013. évi teljesítése	Óvodai német nyelv oktatás előirányzat	Óvodai német nyelv oktatás teljesítés	Társulás összesen 2013.évi mód. ei.	Társulás 2013. évi teljesítése
<b>Bevételek</b>												
<b>Működési bevételek:</b>	<b>25 305</b>	<b>26 595</b>	<b>18 765</b>	<b>18 734</b>	<b>3 840</b>	<b>3 847</b>	<b>7 486</b>	<b>15 886</b>	<b>3 868</b>	<b>3 868</b>	<b>59 264</b>	<b>68 930</b>
Normatív kötött felhasználású t.											0	0
Intézményi működési bevételek		10	120	120		11					120	141
Támogatásértékű működési bev.	9 851	12 181							3 290	3 290	13 141	15 471
Működési célú pénzeszköz. Áht.	10 930				3 635	3 631	7 310	15 710			21 875	19 341
Intézményi felhalm. és tökejeell. b.			1 325	1 325							1 325	1 325
Támogatásértékű felhalm. bevételk											0	0
Felhalmozási célú pénzeszközárvt.											0	0
Pénzmaradvány. vállalkozási tev.	3 724	3 724	8 680	8 680	205	205	176	176	578	578	13 363	13 363
Kölcsönök, finanszírozási célú.	800	800	8 640	8 640							9 440	9 440
Függő. áttűtő. kiegyenlítő bev.		9 880		-31							0	9 849
<b>Működési kiadások:</b>	<b>25 305</b>	<b>22 493</b>	<b>17 965</b>	<b>16 848</b>	<b>4 640</b>	<b>3 397</b>	<b>7 486</b>	<b>5 492</b>	<b>3 868</b>	<b>1 973</b>	<b>59 264</b>	<b>50 203</b>
Személyi juttatások	6 580	5 716	9 360	9 360	2 893	2 698	1 303	1 944	2 724	1 593	22 860	21 311
Munkaadókat terhelő járulékok	2 712	1 928	2 349	2 349	757	680	124	362	706	373	6 650	5 712
Dologi kiadások és egyéb (kiad.	977	527	2 565	2 565	190	19	6 059	3 166	436	7	10 227	6 284
Ellátottak pénzbeli juttatásai											0	0
Támogatásértékű kia. és egyéb jt.	6 736	6 736	3 691	3 691							10 427	10 427
Támogatásértékű kiadás / techn./i											0	0
Kölcsönök, finanszírozási célú kiad	8 300	8 300			800						9 100	9 100
Pénzeszközátadás államházt. kiv.											0	0
Intézményi felhalmozási kiadások											0	0
Függő. áttűtő. kiegyenlítő kiad.		-714		-1 917							0	-2 631
Nyitó pénzkészlet		943		6 794							7 737	7 737
Zárópénzkészlet		1 321		0							10 218	13 101
Pénzmaradvány		1 321		0							338	3 221

## Sopron és térsége önkormányzati társulás 2013. évi zárszámadása

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés  
2013.év

E Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	15 900	22 860	21 311
02	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 951	6 650	5 712
03	Dologi kiadások	18 140	10 227	6 284
04	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	3 026	10 427	10 427
05	Államházt-on kívüire végleges működési pénzeszközátadások	0	0	0
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	0	0	0
08	Felhalmozási kiadások ( felújítás nélkül)	0	0	0
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	0	0
10	Államházt-on kívüire végleges felhalmozási pénzeszközátadások	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	7 500	9 100	9 100
13	<b>KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>52 834</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	-15-ből likvid hitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Pénzügyi lízing töketörlesztés miatti kiadások	0	0	0
20	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18+19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	<b>PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+20)</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>52 834</b>
22	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-2 631
24	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (21+22+23)</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>50 203</b>
25	Működési bevételek	4 859	120	141
26	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	1 890	13 141	12 445
27	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	21 875	21 875	19 341
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	0	1 325	1 325
29	28-ből Önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	0	0
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	0	0
31	Államházt-on kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	30	340	340
32	Támogatások, kiegészítések	0	0	3 026
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	0	0	0
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	7 500	9 100	9 100
36	<b>KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (25+...+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>36 154</b>	<b>45 901</b>	<b>45 718</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	- 38-ből likvid hitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
43	<b>PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)</b>	<b>36 154</b>	<b>45 901</b>	<b>45 718</b>
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	13 363	13 363	13 363
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	9 849
46	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+45)</b>	<b>49 517</b>	<b>59 264</b>	<b>68 930</b>
47	<b>PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]</b>	<b>-13 363</b>	<b>-13 363</b>	<b>-7 116</b>
48	<b>IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE(47+44-22)[KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (-),KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 247</b>
49	<b>FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (42-20)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
50	<b>AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45-23)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 480</b>

## Sopron és térsége önkormányzati társulás 2013. évi zárszámadása

Az egyszerűsített mérleg tagolása  
2013.év

E Ft-ban

	Megnevezés	2012. év	2013. év
	<b>ESZKÖZÖK</b>		
01	A.) Befektetett eszközök összesen	1 642	1 026
02	I. Immateriális javak	85	26
03	II. Tárgyi eszközök	277	0
04	III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 280	1 000
05	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0
06	B.) Forgóeszközök összesen	44 104	26 540
07	I. Készletek	0	0
08	II. Követelések	33 736	13 439
09	III. Értékpapírok	0	0
10	IV. Pénzeszközök	7 737	13 101
11	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	2 631	0
12	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>45 746</b>	<b>27 566</b>
	<b>FORRÁSOK</b>		
13	D.) Saját tőke összesen	21 863	9 134
14	1. Tartós tőke	6 276	1 000
15	2. Tőkeváltozások	15 587	8 134
16	3. Értékelési tartalék	0	0
17	E.) Tartalékok összesen	10 337	3 221
18	I. Költségvetési tartalékok	10 337	3 221
19	II. Vállalkozási tartalékok	0	0
20	F.) Kötelezettségek összesen	13 546	15 211
21	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
22	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	13 515	5 331
23	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	31	9 880
24	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>45 746</b>	<b>27 566</b>

**Sopron és térsége önkormányzati társulás 2013. évi zárszámadása****Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás tagolása  
2013.év**

E Ft-ban

	<b>Megnevezés</b>	<b>2012. évi beszámoló záró</b>	<b>2013. évi beszámoló záró</b>
01	Záró pénzkészlet 29/4	7 737	13 101
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege 29/7	0	0
03	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összev. záróegyenl (+,-) 29/16	2 600	-9 880
04	Előző években képzett tartalékok maradványa (-) 29/19	0	0
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-) 29/20	0	0
06	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5) 29/21	10 337	3 221
07	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-) 29/26	3 026	0
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-) 29/27	0	0
09	Költségvetési pénzmaradvány (6+-7+-8) 29/28	13 363	3 221
10	Vállalkozási maradványból az alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg 29/29	0	0
11	Ktsgv-i pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód.tétel (+,-) 29/30	0	0
12	<b>MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (9+-10+-11) 29/31</b>	<b>13 363</b>	<b>3 221</b>
13	12-ből Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány 29/32	0	0
14	12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány 29/33	8 285	3 221
15	12-ből Szabad pénzmaradvány 29/36	5 078	0



## Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetése kiemelt előirányzatokként

ezer Ft-ban

Sor- szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovats zám	2014. évi előirányzat	Módosított előirányzat
A	B		C	D
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11		
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	6 242	6 242
4.	Közhatalmi bevételek	B3		
5.	Működési bevételek	B4		
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62		
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63	12 394	12 394
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		18 636	18 636
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
15.	Személyi juttatások	K1	7 087	7 087
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1 792	1 792
17.	Dologi kiadások	K3	3 783	3 783
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
19.	Elvonások és befizetések	K502		
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	4 409	4 409
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508		
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	1 565	1 565
23.	Tartalékok	K512		3 221
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		18 636	21 857
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
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		18 636	18 636
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		18 636	21 857
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		0	-3 221
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915		
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9		
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)			
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0	0
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131		3 221
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131		
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8		
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		0	3 221
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		18 636	21 857
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)		18 636	21 857



## Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

sorszám	Megnevezés	2014. évi tervezett előirányzat	Módosított előirányzat	Megnevezés	2014. évi tervezett előirányzat	Módosított előirányzat
	A	B	C	D	E	F
1.	Kapott támogatás			Személyi juttatások	7 087	7 087
2.	Közhatalmi bevétel	0		Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 792	1 792
3.	Intézményi működési bevételek	0		Dologi kiadások	3 783	3 783
4.	Támogatásértékű működési bevételek	6 242	6 242	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
5.	Működési célú pénzeszközátvétel	12 394	12 394	Egyéb működési célú kiadások	5 974	5 974
6.	Költségvetési maradvány igénybevétele műk. célra		3 221	Tartalék	0	3 221
7.	<b>Működési célú bevételek (1.+...+6.)</b>	<b>18 636</b>	<b>21 857</b>	<b>Működési kiadások (1.+...+7.)</b>	<b>18 636</b>	<b>21 857</b>
8.	Felhalmozási saját bevételek			Felújítás (ÁFA-val)	0	0
9.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek			Intézményi beruházási kiadások (ÁFA-val)	0	0
10.	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel			Egyéb felhalmozási kiadások	0	0
11.	Költségvetési maradvány igénybevétele felh. célra			Céltartalék	0	0
12.	<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>
13.	Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	0	0	Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése	0	0
14.	Költségvetési bevételek	18 636	21 857	Költségvetési kiadások	18 636	21 857
15.						
16.	<b>Tárgyévi bevételek (8.+13.+14.)</b>	<b>18 636</b>	<b>21 857</b>	<b>Tárgyévi kiadások (8.+13.+14.)</b>	<b>18 636</b>	<b>21 857</b>



**Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi létszáma**

Megnevezés	létszám (fő)
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás	2,3

## 2014. évi költségvetés bevetel -kiadás összesítő feladatonként

ezer Ft

Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Tartalék	Pénzeszköz átadás	Kiadások összesen	Költségvetési maradvány	Támog. értékű bevételek	EU pályázat	Bevételek összesen
EDUCORB EXTENDED	5 087	1 252	800			7 139			2 606	2 606
Regionet					1 565	1 565			9 788	9 788
Óvodai nyelvvoktatás	2 000	540	260			2 800		2 800		2 800
Fogászati ügyelet			893			893				0
Tagdíjbeírás					1 000	1 000		2 033		2 033
Belső ellenőrzés					1 409	1 409		1 409		1 409
Önkormányzatnak bérmegeter					2 000	2 000				0
Egyéb kiadásokra (kiadványok, stb)			1 830			1 830				0
Tartalék				3 221		3 221	3 221			3 221
<b>Összesen</b>	<b>7 087</b>	<b>1 792</b>	<b>3 783</b>		<b>5 974</b>	<b>21 857</b>	<b>3 221</b>	<b>6 242</b>	<b>12 394</b>	<b>21 857</b>

Ügyiratszám: 40. 439/2014.

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE  
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2013. ÉV**

## TARTALOMJEGYZÉK

- I. Bevezetés
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
  - 1. 2013. évi ellenőrzési lista
  - 2. A tervfeladatok teljesítésének értékelése
  - 3. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai
  - 4. 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 feltételcíről
- VI. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok



## I. BEVEZETÉS

Az „Éves Ellenőrzési Jelentésünket” a Nemzetgazdasági Minisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze.

## II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. A 2013. évi ellenőrzési lista

**SZABÁLYSZERŰSÉGI TÉMAELLENŐRZÉS:** A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának vizsgálata az önkormányzatok hivatalaiban és a Kistérségi Irodában:

1. Agyagosszergény Község Önkormányzata
2. Ágfalva Község Önkormányzata
3. Csapod Község Önkormányzata
4. Csáfordjánosfa Község Önkormányzata
5. Csér Község Önkormányzata
6. Ebergőc Község Önkormányzata
7. Egyházasközség Község Önkormányzata
8. Fertőboz Község Önkormányzata
9. Fertőd Város Önkormányzata
10. Fertőendréd Község Önkormányzata
11. Fertőhomok Község Önkormányzata
12. Fertőrákos Község Önkormányzata
13. Fertőszentmiklós Város Önkormányzata
14. Fertőszéplak Község Önkormányzata
15. Gyalóka Község Önkormányzata
16. Harka Község Önkormányzata
17. Hegykő Község Önkormányzata
18. Hidcség Község Önkormányzata
19. Iván Község Önkormányzata
20. Kópháza Község Önkormányzata
21. Lövő Község Önkormányzata
22. Nagycenk Nagyközség Önkormányzata
23. Nagylózs Község Önkormányzata
24. Nemeskőr Község Önkormányzata
25. Pereszteg Község Önkormányzata
26. Pinnyc Község Önkormányzata
27. Pusztacsalád Község Önkormányzata
28. Répceszemere Község Önkormányzata
29. Répcevis Község Önkormányzata

30. Röjtökmuzsaj Község Önkormányzata
31. Sarród Község Önkormányzata
32. Sopronhorpács Község Önkormányzata
33. Sopronkövesd Község Önkormányzata
34. Szakony Község Önkormányzata
35. Újkér Község Önkormányzata
36. Und Község Önkormányzata
37. Völsej Község Önkormányzata
38. Zsira Község Önkormányzata
39. Kistérségi Iroda

**SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS:** A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának vizsgálata Petőháza Község Önkormányzatának Hivatalában.

**SZABÁLYSZERŰSÉGI UTÓELLENŐRZÉS:** A közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírások szabályszerűségi témaellenőrzésére tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése:

1. Agyagosszergény Község Önkormányzata
2. Ágfalva Község Önkormányzata
3. Csapod Község Önkormányzata
4. Csáfordjánosfa Község Önkormányzata
5. Csér Község Önkormányzata
6. Egyházaskövesd Község Önkormányzata
7. Fertőboz Község Önkormányzata
8. Fertőd Város Önkormányzata
9. Fertőendréd Község Önkormányzata
10. Fertőhomok Község Önkormányzata
11. Fertőrákos Község Önkormányzata
12. Fertőszentmiklós Város Önkormányzata
13. Fertőszéplak Község Önkormányzata
14. Gyalóka Község Önkormányzata
15. Harka Község Önkormányzata
16. Hegykő Község Önkormányzata
17. Hidegség Község Önkormányzata
18. Iván Község Önkormányzata
19. Kópháza Község Önkormányzata
20. Lövő Község Önkormányzata
21. Nagycenk Nagyközség Önkormányzata
22. Nemeskér Község Önkormányzata
23. Percsteg Község Önkormányzata
24. Petőháza Község Önkormányzata
25. Pusztacsalád Község Önkormányzata
26. Répceszemere Község Önkormányzata
27. Répcevis Község Önkormányzata
28. Sarród Község Önkormányzata
29. Sopronhorpács Község Önkormányzata
30. Szakony Község Önkormányzata
31. Újkér Község Önkormányzata
32. Und Község Önkormányzata

33.Völcsej Község Önkormányzata

34.Zsira Község Önkormányzata

**RENDSZERELLENŐRZÉS:** Fertőd Város Önkormányzata, Fertőszentmiklós Város Önkormányzata.

**SOPRON MJ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL TARTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK:**

**SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS:** Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala kontrollkörnyezetének vizsgálata a közigazgatási feladatváltozás tükrében; A készpénzkezelés kontrollja és működése Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatalában.

**SZABÁLYSZERŰSÉGI TÉMAELLENŐRZÉS:** A térítési díjbevételek alakulása, megállapításának jogszerűsége Sopron MJ Város Önkormányzatának óvodáiban

**SZABÁLYSZERŰSÉGI UTÓELLENŐRZÉS:** A vezetői elszámoltatás megalapozottságának szabályszerűségi témaellenőrzésére tett intézkedések megfelelőségének vizsgálata Sopron MJ Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési intézményeknél.

**TANÁCSADÁS:** Sopron MJ Város Önkormányzata köznevelés – működtetési feladatainak első tapasztalatai

**2. A tervfeladatok teljesítésének értéklése**

Összességében mind a negyven társult önkormányzatnál tartottunk belső ellenőrzést. Ez 10 vizsgálatot jelentett, melyre 373 revizori napot fordítottunk.

Valamennyi be tervezett önkormányzat vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2013. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradványkockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2014. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük. „Az adósságállomány kezelésének gyakorlata Sopron MJ Város Önkormányzatánál” című pénzügyi ellenőrzésünk folyamatban levő, le nem zárt ellenőrzés, ezért az „Éves ellenőrzési jelentés” erre vonatkozóan adatot nem tartalmaz.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi 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 2013. évben az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 2
- **korlátozottan megfelelő:** 4
- **gyenge:** 3
- **kritikus:** nem volt
- **elégtelen:** nem volt

Megjegyzés: egy „vizsgálat” esetében a feladat tanácsadás volt, ahol értékelést nem adtunk.

Az összesített értékelést összesen 28 megállapítás támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, belcélrtve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- **kiemelt jelentőségű megállapítás:** 7
- **átlagos jelentőségű megállapítás:** 15
- **csekély jelentőségű megállapítás:** 6

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

### **3. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai**

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelmszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza, kivéve, ha a vizsgálat típusa témaellenőrzés volt. Külön jelentés készült a társulásra vonatkozóan is.

#### **3. 1. A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának vizsgálata az önkormányzatok hivatalaiban és a Kistérségi Irodában.**

Szabályszerűségi témaellenőrzésünk 39 önkormányzatra – Petőháza önkormányzata a vizsgálatot külön, más alkalommal kérte – és a Kistérségi Irodára vonatkozott.

#### **Főbb megállapításaink a következők voltak:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ szerint a költségvetési szerv vezetője „Nyilatkozatban” köteles értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ez az előírás egyben a vezetői elszámoltathatóság rendszerének jogszabályi alapját is jelenti.

**A belső kontrollrendszer** a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melyért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- **kontrollkörnyezetet** (megfelelő szabályozást kell kialakítani),
- **kockázatkezelési rendszert** (elemezni kell, fel kell rá készülni),
- **kontrolltevékenységeket** (felderíteni, kezelni kell),
- **információs és kommunikációs rendszert** (megosztani, tudomásra kell hozni),
- **monitoring rendszert** (nyomon kell követni)

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A fenti elvek érvényesülése a belső ellenőrzési vizsgálat alapján a belső kontrollrendszer elemei szerint a következő volt:

### **Kontrollkörnyezet:**

A hivatalvezetők megítélése szerint az adott költségvetési szervezet belső struktúrája képes hatékonyan elősegíteni a szervezeti célok teljesítését. 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”. Az értékelésre benyújtott kontrollok azonban általában mintaszabályzatok voltak, a szervezetre vonatkozó egyedi sajátosságokat nem tükrözték pl.: kockázatok kezelőjének meghatározása, a kockázatkezelésben résztvevők rögzítése, az adott költségvetési szerv kockázati tűrőképességének meghatározása stb.

A kockázatkezelés dokumentumainak értékelése kapcsán - melyet mindössze 4 önkormányzat, de azok sem teljes körűen küldtek meg - megállapítottuk, hogy az önkormányzatok és a Kistérségi Iroda 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 megítélük módja.

### **Kontrolltevékenység:**

A vizsgált szervezetek alapvetően rendelkeztek ellenőrzési nyomvonalal, 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 hozzáférését 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 szabályozott. A válaszadók 95 % - a úgy látja, hogy a számítástechnikai rendszerek segítik az információs és kommunikációs feladatok teljesítését. A vezetők 18 % - a nem látta naprakésznek a gazdasági események nyilvántartását.

### **Nyomon követési rendszer:**

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

### **Vezetői nyilatkozat:**

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

### **A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatunk az alábbiak voltak:**

- a hiányzó, vagy felülvizsgálatra szoruló, a jelentésben rögzített kontrollok elkészítése (ellenőrzési nyomvonalak, kockázatkezelési szabályzat, szabálytalanságok kezeléséről szóló szabályzat, munkaköri leírások, belső és külső kommunikáció),
- kockázatelemzés elvégzése, kockázatkezelés és annak dokumentálása,
- a belső kontrollrendszer elemeinek működtetése,
- a vezetői nyilatkozat megadása a belső kontrollrendszer minőségéről,

- a belső kontrollrendszer tárgyában előírt továbbképzési kötelezettség teljesítése,
- a belső kontrollrendszer fejlesztése.

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

**Megjegyzés:** Fenti vizsgálatunkat Petőháza Község Önkormányzatánál is elvégeztük, - kérésükre - egy más, számukra alkalmas időpontban. Itt az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő** volt.

### **3. 2. A közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírások szabályszerűségi témaellenőrzésére tett intézkedések megfelelésének utóellenőrzése.**

Utóvizsgálatunk 34 önkormányzatra vonatkozott. 5 önkormányzat (Ebergőc, Nagylózs, Pinnyc, Rőjtökmuzsaj, Sopronkövesd) a vizsgálatot nem kérte, arra hivatkozással, hogy a társulásból kiléptek.

#### **Főbb megállapításaink a következők voltak:**

Magyarország Alaptörvénye szerint mindenkinek joga van a közérdekű adatokat megismerni és azokat terjeszteni. Ezen alapvető jog érvényesülését elősegítendő, az Országgyűlés elfogadta az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényt (Infotv.). Az Infotv. szerint az elektronikus közzététel az adatok internetes honlapon való hozzáférhetővé tételével kell teljesíteni. További feladat, hogy az egységes közadat kereső rendszerhez is biztosítani kell a csatlakozást, hogy az állampolgár egységes felületen közvetlenül is hozzáférhessen bármely közzétételre kötelezett szerv közzétett adataihoz, pontosabban az arra utaló hivatkozáshoz.

A fenti követelmények érvényesülését vizsgálta a belső ellenőrzés 2012. évben 39 önkormányzatnál. Megállapításainkat 40. 944/2012. ügyszámú „Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentésünkben” rögzítettük.

#### **Akkori összegző megállapításaink a következők voltak:**

Sopron - Fertőd Kistérség vizsgált önkormányzatainak 13 % - a nem készített saját honlapot, 87 % - a pedig nem tett eleget a közadattár rendszeren való megjelenítési kötelezettségének. A jogszabályban előírt „Közzételési Szabályzattal” az önkormányzatok 85 % - a rendelkezett, de azok szabályozási színvonala csak 45 % esetében volt megfelelő. 35 % volt azon önkormányzatok száma, amelyek nem szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét.

A vizsgált önkormányzatok 53 % - a honlapjának nyitólapján a „közérdekű adatok” hivatkozást nem helyezte el, 88 % az egységes közadat kereső rendszerre mutató hivatkozást sem.

Az önkormányzatok 30 % - a nem jelölte ki a honlap felelősét, azon 30 % pedig akik külső szolgáltatót bíztak meg többségében nem, vagy nem teljes körűen szabályozta az adatfelelős és az adatkezelő feladatait.

Az önkormányzatok 65 % - a a közérdekű adatokat nem az általános közzétételi lista alkalmazásával, jogszabályban előírt szerkezetben tette közzé.

A vizsgált önkormányzatok 94 % - a az adat közzétételével, helyesbítésével, frissítésével vagy eltávolításával kapcsolatban az esemény bekövetkeztének dátumát, valamint az esemény kiváltásában közreműködő felhasználó nevét nem naplózta, a naplóról rendszeres biztonsági másolatot nem készített.

Az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítéséről mindössze az önkormányzatok 5 % - a készített átfogó jelentést.

**Utóvizsgálatunk során értékeltük:** az intézkedési terv készítését, az abban foglaltak végrehajtását a következők szerint:

A vizsgált 34 önkormányzat közül 1 még mindig nem rendelkezik honlappal.

„Közzétételi Szabályzata” korszerűsítését az önkormányzatok 20 % - a még nem végezte el.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét az önkormányzatok 73 % - a továbbra sem jelenítette meg a honlapon.

Az önkormányzatok 41 % - a továbbra sem jelölte ki honlap felelősét, illetve külső szolgáltató esetén nem rögzítette az adatfelelős és az adatközlő feladatait.

Az intézménnyel rendelkező önkormányzatok 81 % - a esetében az intézményi közzétételi kötelezettség továbbra sem teljesült.

Az általános közzétételi listát csak az önkormányzatok 51 % - a alkalmazta és csak 12 % esetében volt biztosított a napra készség.

Az Infotv. végrehajtásával összefüggő, 2012. évre vonatkozó, átfogó jelentés készítése kötelezettségét a vizsgált önkormányzatok közül egyetlen egy sem teljesítette.

Az önkormányzatok 44 % - a nem készített a hiányosságok felszámolását célzó intézkedési tervet, jelentéstételi kötelezettségének pedig egyetlen önkormányzat sem tett eleget.

**A megállapításainkhoz kapcsolódó főbb javaslataink az alábbiak voltak:**

- saját honlap készítése,
- közadattár rendszeren való megjelenítési kötelezettség teljesítése,
- „Közzétételi Szabályzat” korszerűsítése, kiegészítése,
- belső szabályzat készítése – és a honlapon való megjelenítése – a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjéről,
- honlap felelős kijelölése, feladatainak belső szabályzatban, munkaköri leírásban való rögzítése,



- belső szabályzat készítése külső szolgáltató esetén az adatfelcélős és az adatközlő feladatairól, felcélősségéről, ellenőrzési kötelezettségéről,
- a költségvetési intézmények közzétételi kötelezettségének áttekintése, megoldása, szabályozása,
- az általános közzétételi lista alkalmazása, adatokkal való feltöltése, naprakészségének biztosítása,
- naplózás, biztonsági másolat készítési kötelezettség szabályozása,
- gyűjtőszámon való iktatás, év végén statisztikai kimutatás készítés a közérdekű adat megismerése iránt a hivatalba benyújtott igényekről,
- az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítéséről év végén átfogó jelentés készítése.

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

### **3. 3. Sopron – Fertőd Kistérség Többcélú Társulásnál tartott belső ellenőrzés:**

Sopron – Fertőd Kistérség Többcélú Társulás 2013. évi belső ellenőrzési tervében a fentiekben ismertetett két témaellenőrzés szerepelt, azzal, hogy azoknak a Társulás munkaszervezetére – Kistérségi Iroda – is ki kell terjednie. Ebből az I. félévre előirányzott, „A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának vizsgálata az önkormányzatok hivatalaiban és a Kistérségi Irodában” című szabályszerűségi vizsgálat végrehajtásra került. A II. félévre tervezett „A közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírások szabályszerűségi témaellenőrzésére tett intézkedések megcélzóságának utóellenőrzése” című témavizsgálat azonban a Kistérségi Irodára már nem vonatkozhatott, hiszen az önálló munkaszervezet addigra már megszűnt.

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

Az év során témaellenőrzés keretében minősítettük 39 önkormányzat belső kontrollrendszerét. 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 megtétclük 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 hozzáférését 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.

**Vezetői nyilatkozat:**

Az önkormányzatok esetében a belső kontrollrendszer értékléséről 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 kétévenc kötelező képzési kötelezettségének csak a hivatalvezetők 61 %- a tett eleget.

**A belső kontrollrendszer javítására, a 39 önkormányzat részére, az alábbi javaslatokat tettük:**

- a hiányzó, vagy felülvizsgálatra szoruló kontrollok elkészítése (ellenőrzési nyomvonalak, kockázatkezelési szabályzat, szabálytalanságok kezeléséről szóló szabályzat, munkaköri leírások, belső és külső kommunikáció szabályozása),
- kockázatelemzés elvégzése, kockázatkezelés és annak dokumentálása,
- a belső kontrollrendszer elemeinek működtetése,
- a vezetői nyilatkozat megadása a belső kontrollrendszer minőségéről,
- a belső kontrollrendszer tárgyában előírt továbbképzési kötelezettség teljesítése,
- a belső kontrollrendszer fejlesztése.

#### IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2013. évben összesen 51 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.

Az intézkedési tervek készítése és az arra tett intézkedések a témaellenőrzéseknél a következőképpen alakult:

- „A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának vizsgálata az önkormányzatok hivatalaiban és a Kistérségi Irodában” című szabályszerűségi témaellenőrzés:

Csak a társulásban maradni kívánt önkormányzatok készítettek - kettő kivételével - intézkedési tervet. A Kistérségi Iroda a jelentéstervezettel még megkapta, de a vizsgálat realizálására – 2013. július 12. – már megszűnése miatt nem került sor. Jelentési kötelezettségének azonban - figyelemfelhívó levelünk ellenére – egyetlen önkormányzat sem tett eleget. Iván, Csér, Csáfordjánosfa, Pusztacsalád, Újkér, Egyházaskölyk községek önkormányzatai határidő-módosítást kértek és kaptak, így jelentéstételi kötelezettségük határideje módosult.

- „A közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírások szabályszerűségi témaellenőrzésére tett intézkedések megfelelőségének utóellenőrzése” című szabályszerűségi utóellenőrzés:

Az önkormányzatok 44 % - a az alapvizsgálatra vonatkozóan nem készített a hiányosságok felszámolását célzó intézkedési tervet, jelentéstételi kötelezettségének pedig egyetlen önkormányzat sem tett eleget, ezért utóvizsgálattal kísértük nyomon az ellenőrzés javaslatait. Éves ellenőrzési jelentésünk készítése idején az utóvizsgálatra vonatkozó jelentés realizálása még folyamatban volt.

## V. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

A Belső ellenőrzésnél 3 fő státusz állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására az alábbiak szerint:

- belső ellenőrzési vezető,
- belső ellenőrzési munkatárs I.,
- belső ellenőrzési munkatárs II.

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 nemzetgazdasági minisztériumi nyilvántartásában. A belső ellenőröket mintegy 15 – 35 éves szakmai tapasztalat jellemzi.

A Belső ellenőrzés az „Éves Képzési Tervében” (41. 061-2/2012.) foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- havonta megtartottuk a jogszabály ismertetéseket,
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük,
- rendszeresen tanulmányoztuk a Nemzetgazdasági Minisztérium Ellenőrzési Rendszereit, valamint az Állami Számvevőszék honlapját,
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait.

A következő belső oktatásokat tartottuk meg:

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11. ) Korm. rendelet,
- Az elemi költségvetésről szóló 10/2013. (III. 13. ) NGM rendelet,
- A belső kontrollrendszerrel és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet aktuális évközi módosítása (264/2013. (VII. 11. ) Korm. rendelet,
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19. ) NGM rendelet,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11. ) Korm. rendelet eltérő szöveggel történő hatályba léptetése: 307/2013. (VIII. 14. )Korm. rendelet,
- Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13. ) NGM rendelet,
- A belső kontrollok és az integritás az önkormányzatoknál az Állami Számvevőszék vizsgálati tapasztalatai szerint,
- Korruptációs kockázatok a közszférában – az Integritás Projekt 2013-as eredményeinek bemutatása.

A fenti adatokból is jól látható, hogy a Belső ellenőrzés költségtakarékos módon, elsősorban a belső oktatásra helyezve a hangsúlyt, hajtotta végre képzési tervét.

## VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

2013. évben nem volt olyan „Ellenőrzési Jelentésünk”, melyre az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői, és akikkel az ellenőrzés anyagát megismertették, észrevételt fogalmaztak volna meg.

A 2010. évtől hatályos egységes „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szükséges felülvizsgálata az év során megtörtént. Figyelembe vettük a Nemzetgazdasági Minisztérium új módszertani anyagát és a belső ellenőrzési társulás felülvizsgálatának eredményét.

2014. évtől 24 önkormányzat számít Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzésc térségi munkájára Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás keretében. További feladatként jelentkezik Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás belső ellenőrzési rendszerének megszervezése is. Erre vonatkozóan a Társulás „Belső Ellenőrzési Kézikönyvét”, „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” és „2014. évi éves belső ellenőrzési tervét” kidolgoztuk.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése garanciális elemének tartjuk, hogy a belső ellenőrzési vezető tagja annak a fórumnak, mely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztályán működik, így 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.

Sopron, 2014. március 20.

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

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS  
RENDKÍVÜLI ÜLÉS  
2014.04.30.**

---

Ügyiratszám: 40249-35/2014

**- J E G Y Z Ő K Ö N Y V -**

**Készült a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács  
2014. április 30-ei RENDKÍVÜLI üléséről.**

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

***Horváth Tibor Fertőszentmiklós polgármestere, a Sopron és Térsége  
Önkormányzati Társulás Társulási Tanács alelnöke, levezető elnök:***

Tisztelt Jegyző Asszony és Polgármester Urak! A rendkívüli ülést ezennel megnyitom!

Megállapítom, hogy a jelenléti ív alapján Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 26 tagja közül személyesen, vagy meghatalmazott útján 15 tag van jelen. Megállapítom, hogy az ülés határozatképes.

Jegyzőkönyv vezetőnek felkérem **Szigethi Istvánt**, Hegykő Polgármesterét. Amennyiben nincs más javaslat, kérem, szavazzunk!

Megállapítom, hogy a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulási Tanács rendkívüli ülésén jegyzőkönyv hitelesítőnek egyhangúlag Szigethi István polgármester urat választotta meg, s meghozta a következő határozatot:

**9/2014. (IV.30.) STT számú határozat:**

a jegyzőkönyv hitelesítője: Szigethi István, Hegykő polgármestere.

Ismertetem a rendkívüli ülés egyetlen napirendi pontját:

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás költségvetés tartalékából áttenni 150.000 forintot, a nyári Tízforrás Fesztivál keretében hagyományosan megrendezésre kerülő polgármesteri-jegyzői találkozóra, melynek szervezője a hegykői községi önkormányzat.

Amennyiben ezt elfogadjuk, akkor kérem, szavazzunk.

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS  
RENDKÍVÜLI ÜLÉS  
2014.04.30.**

---

Ügyiratszám: 40249-35/2014

Megállapítom, hogy a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulási Tanács rendkívüli ülésén elfogadta a következő határozatot:

**10/2014. ( IV.30.) STT számú határozat:**

150 e. forint elkülönítése a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás költségvetésének tartalékából a nyári programra.

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök


**Határidő:** azonnal

Köszönöm a részvételt, a rendkívüli ülést bezárom!

  
**Horváth Tibor**  
alelnök

Kmf.



  
**Szigethi István**  
jegyzőkönyv-hitelesítő