

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi költségvetése kiemelt előirányzatokként

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F	G
				0	0	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11		0	0	
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		0	0	
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	9 483 510	9 052 619	9 052 619	100,00%
4.	Közhatalmi bevételek	B3				
5.	Működési bevételek	B4		3 750	3 750	100,00%
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62				
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		9 483 510	9 056 369	9 056 369	100,00%
				0	0	
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		0	0	
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		0	0	
11.	Felhalmozási bevételek	B5		0	0	
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72		0	0	
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		0	0	
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0	0	
15.	Személyi juttatások	K1	2 182 000	2 182 000	1 647 034	75,48%
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	573 000	573 000	348 931	60,90%
17.	Dologi kiadások	K3	2 658 770	2 761 270	2 691 783	97,48%
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		0	0	
19.	Elvonások és befizetések	K502		0	0	
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	4 069 740	4 047 020	3 859 412	95,36%
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508		0	0	
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511		0	0	
23.	Tartalékok	K512		15 933 157		
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		9 483 510	25 496 447	8 547 160	33,52%
				0	0	
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6		0	0	
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7		0	0	
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84		0	0	
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		0	0	
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		0	0	
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0	0	
				0	0	
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		9 483 510	9 056 369	9 056 369	100,00%
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		9 483 510	25 923 588	25 496 447	98,35%
				0	0	
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		0	-16 440 078	-16 440 078	100,00%
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0	0	
				0	0	
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915		0	0	
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9		0	0	
				0	0	
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0	0	
				0	0	
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			0	0	
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)			0	0	
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0	0	0	
				0	0	
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131		16 440 078	16 440 078	100,00%
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131		0	0	
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8		0	0	
				0	0	
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		0	16 440 078	16 440 078	100,00%
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		9 483 510	25 496 447	8 547 160	33,52%
45.	Tárgyévi bevételek összesen: (24+30+37)		9 483 510	25 496 447	25 496 447	100,00%

A Társulás 2017. évi működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzata és teljesítése

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	MEGNEVEZÉS	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés
Működési bevételek	0	3 750	3 750	Személyi juttatások	2 182 000	2 182 000	1 647 034
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	9 483 510	9 052 619	9 052 619	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	573 000	573 000	348 931
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	2 658 770	2 761 270	2 691 783
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 069 740	4 047 020	3 859 412
				Tartalék	0	15 933 157	
Működési célú bevételek összesen:	9 483 510	9 056 369	9 056 369	Működési célú kiadások összesen:	9 483 510	25 496 447	8 547 160
Felhalmozási célú támogatásértéktől mentesített bevételek	0	0	0				
Felhalmozási bevételek	0	0	0	Beruházások (ÁFA-val)	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0	Felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0
Kölcsönök igénybevétele, visszatérítés	0	0	0	Kölcsön nyújtása és törlesztése	0	0	0
Finanszírozási bevételek		0	0	Finanszírozási kiadások összesen		0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	0	16 440 078	16 440 078			0	0
Finanszírozási bevételek összesen:	0	16 440 078	16 440 078	Finanszírozási kiadások összesen		0	0
Bevételek összesen:	9 483 510	25 496 447	25 496 447	Kiadások összesen:	9 483 510	25 496 447	8 547 160

2017. évi maradványkimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés	Összeg
1	2
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	9 056 369
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	8 547 160
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	509 209
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	16 440 078
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	16 440 078
A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	16 949 287
05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0
C) Összes maradvány (=A+B)	16 949 287
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	16 949 287
F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés 2017. évi

Sor- szám	Megnevezés	adatok Ft-ban		
		Eredeti	Módosított	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Személyi juttatások	2 182 000	2 182 000	1 647 034
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	573 000	573 000	348 931
3.	Dologi kiadások	2 658 770	2 761 270	2 691 783
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások	4 069 740	19 980 177	3 859 412
6.	Beruházások	0	0	0
7.	Felújítás	0	0	0
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
9.	Költségvetési kiadások összesen	9 483 510	25 496 447	8 547 160
10.	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
11.	Rövid lej., hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0
12.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0
13.	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
14.	Kiadások összesen	9 483 510	25 496 447	8 547 160
15.	Működési célú támogatások áht-n belülről	9 483 510	9 052 619	9 052 619
16.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	0	0	0
17.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
18.	Működési bevételek	0	3 750	3 750
19.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
20.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
21.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
22.	Költségvetési bevételek összesen	9 483 510	9 056 369	9 056 369
23.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	16 440 078	16 440 078
24.	Finanszírozási bevételek összesen	0	16 440 078	16 440 078
25.	Bevételek összesen	9 483 510	25 496 447	25 496 447
26.	Pénzforgalmi költségv-i bevételek és kiadások különbsége költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)	0	-16 440 078	509 209
28.	Finanszírozási műveletek eredménye	0	16 440 078	16 440 078

2017. évi vagyonkimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		2016. év	2017. év
ESZKÖZÖK			
A/I/1	Vagyoni értékű jogok	0	0
A/I/2	Szellemi termékek	0	0
A/I/3	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
A/I	Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0	0
A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0
A/III/1	Tartós részesedések	1 000 000	1 000 000
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	1 000 000
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	1 000 000
B/I	Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0
B/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C/III	Forintszámlák	12 999 461	17 126 548
C/IV	Devizaszámlák	3 617 878	0
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	16 617 339	17 126 548
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0	0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0
D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	17 617 339	18 126 548
FORRÁSOK			
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	27 450 049	27 450 049
G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	13 101 043	13 101 043
G/IV	Felhalmozott eredmény	-23 260 722	-23 208 926
G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	51 796	764 781
G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	17 342 166	18 106 947
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H)	KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	275 173	19 601
J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	275 173	19 601
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	17 617 339	18 126 548

Eredménykimutatás összköltség eljárással („A” változat)

adatok Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
06.	Központi műk. célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
07.	Egyéb műk. célú támogatások eredményszemléletű bevételei	8 112 286	9 052 619
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	8 112 286	9 052 619
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 406 959	2 337 170
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
12.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 406 959	2 337 170
14.	Bérköltség	1 350 435	1 103 945
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	888 924	335 213
16.	Bérfelárulások	440 383	301 235
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 679 742	1 740 393
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	3 949 265	4 134 953
A.	Tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	76 320	840 103
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.	-24 524	
19.	Bef. pü. eszközökből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
21.a/b	Ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	-24 524	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
23.	Befektetett pü. eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
24.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
25.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	75 322
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	75 322
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-24 524	-75 322
C.	Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	51 796	764 781

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi létszáma

fő

Megnevezés	Eredeti	Módosított	teljesítés
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás	1	1	1

2017. évi pénzkészlet változás

adatok Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Nyitó pénzkészlet	Változás	Záró pénzkészlet
1.	Forintszámlák	12 999 461	4 127 087	17 126 548
2.	Devizaszámlák	3 617 878	-3 617 878	0
3.	Összesen	16 617 339	509 209	17 126 548

Konszolidált beszámoló a költségvetési kiadások és bevételek teljesítéséről				
Sor-szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	1 297 150	0	1 297 150
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	1 297 150	0	1 297 150
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	304 175	0	304 175
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	45 709	0	45 709
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	349 884	0	349 884
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 647 034	0	1 647 034
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	348 931	0	348 931
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	348 931	0	348 931
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 077 838	0	1 077 838
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	1 077 838	0	1 077 838
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	259 332	0	259 332
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	1 000 000	0	1 000 000
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	1 259 332	0	1 259 332
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	279 291	0	279 291
55	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (K355)	75 322	0	75 322
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	0	0
60	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	354 613	0	354 613
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	2 691 783	0	2 691 783
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	3 859 412	0	3 859 412
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	3 859 412	0	3 859 412
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	3 859 412	0	3 859 412
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	8 547 160	0	8 547 160
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	9 052 619	0	9 052 619
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	9 052 619	0	9 052 619
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	9 052 619	0	9 052 619
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	3 750	0	3 750
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	3 750	0	3 750
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	9 056 369	0	9 056 369

Konszolidált beszámoló a finanszírozási kiadásokról				
Sor-szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	0	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	0	0	0

Konszolidált beszámoló - Finanszírozási bevételek				
Sor-szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg

12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	16 440 078	0	16 440 078
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	16 440 078	0	16 440 078
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	16 440 078	0	16 440 078
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	16 440 078	0	16 440 078

Konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg				
Sor-szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	0	1 000 000
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	0	1 000 000
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	17 126 548	0	17 126 548
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	17 126 548	0	17 126 548
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	18 126 548	0	18 126 548
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	40 551 092	0	40 551 092
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-23 208 926	0	-23 208 926
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	764 781	0	764 781
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	18 106 947	0	18 106 947
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	19 601	0	19 601
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	18 126 548	0	18 126 548

Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás				
Sor-szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	9 052 619	0	9 052 619
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	9 052 619	0	9 052 619
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 337 170	0	2 337 170
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 337 170	0	2 337 170
18	14 Bérköltség	1 103 945	0	1 103 945
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	335 213	0	335 213
20	16 Bérjárulékok	301 235	0	301 235
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	1 740 393	0	1 740 393
23	VII Egyéb ráfordítások	4 134 953	0	4 134 953
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	840 103	0	840 103
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	75 322	0	75 322
42	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	75 322	0	75 322
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-75 322	0	-75 322
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	764 781	0	764 781

Társult tagi önkormányzatok befizetései 2017. évben

adatok Ft-ban

Önkormányzat / jogcím	2017. évi tagdíj		2017. évi belső ellenőrzés		2017. évi fogászati ügyelet		óvodai német 2017.		iskolai német 2017.	
	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés
Ágfalva	87 480	87 480	109 350	109 350	65 610	65 610				
Csáfordjánosfa	8 280	8 280	10 350	10 350	6 210	6 210				
Csapod	22 560	22 560			16 920	16 920	162 000	162 000		
Csér	1 480	1 480	1 850	1 850	1 110	1 110				
Egyházásfalu	34 840	34 840	43 550	43 550	26 130	26 130				
Fertőboz	11 600	11 600	14 500	14 500	8 700	8 700				
Fertőd	134 320	134 320	167 900	167 900	100 740	100 740				
Fertőendréd	24 160	24 160			18 120	18 120				
Fertőhomok	30 080	30 080	37 600	37 600	22 560	22 560	162 000	162 000		
Fertőrákos	91 360	91 360	114 200	114 200	68 520	68 520				
Fertőszentmiklós	152 080	152 080	190 100	190 100	114 060	114 060	312 000	312 000	355 000	355 000
Fertőszéplak	51 360	51 360	64 200	64 200	38 520	38 520	162 000	162 000		
Harka	84 960	84 960	106 200	106 200	63 720	63 720	162 000	162 000	118 000	118 000
Hegykő	59 120	59 120	73 900	73 900	44 340	44 340	162 000	162 000		
Hidegség	16 440	16 440	20 550	20 550	12 330	12 330				
Iván	51 120	51 120	63 900	63 900	38 340	38 340				
Kópháza	83 360	83 360	104 200	104 200	62 520	62 520				
Lövő	56 680	56 680	70 850	70 850	42 510	42 510				
Nagycenk	80 520	80 520	100 650	100 650	60 390	60 390				
Nagylózs							162 000	162 000		
Nemeskér	8 440	8 440	10 550	10 550	6 330	6 330				
Pereszteg	57 640	57 640	72 050	72 050	43 230	43 230				
Petőháza	42 120	42 120			31 590	31 590	162 000	162 000	118 000	118 000
Pusztacsallád	10 840	10 840	13 550	13 550	8 130	8 130				
Sarród	50 413	50 413	48 900	48 900	29 340	29 340				
Sopron	2 350 320	2 350 320								
Újkér	39 280	39 280	49 100	49 100	29 460	29 460				
Völcséj	16 040	16 040	20 050	20 050	12 030	12 030				
Zsira	34 120	34 120			25 590	25 590				
Összesen	3 691 013	3 691 013	1 508 050	1 508 050	997 050	997 050	1 446 000	1 446 000	591 000	591 000

2017. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatonként

Előirányzat

adatok Ft

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belültre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
iskolai nyelvvoktatás	389 162	85 616				474 778	591 000			591 000
óvodai nyelvvoktatás	1 392 838	285 373	324 141			2 002 352	1 446 000			1 446 000
tagdíjbefizetés				1 300 000		1 300 000	3 679 720			3 679 720
belső ellenőrzés				1 508 050		1 508 050	1 508 050			1 508 050
fogászati ügyeleti díj			997 050			997 050	997 050			997 050
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				1 238 970		1 238 970	830 799			830 799
Maradványból, tagdíjból egyéb kiadások(kiadvány, bankköltség, vendéglátás	400 000	202 011	1 440 079			2 042 090		3 750		3 750
Költségvetési maradványból tartalék					15 933 157	15 933 157			16 440 078	16 440 078
összesen	2 182 000	573 000	2 761 270	4 047 020	15 933 157	25 496 447	9 052 619	3 750	16 440 078	25 496 447

Teljesítés

adatok Ft

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belültre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
iskolai nyelvvoktatás	304 175	57 321				361 496	591 000			591 000
óvodai nyelvvoktatás	1 297 150	291 610	259 332			1 848 092	1 446 000			1 446 000
tagdíjbefizetés				1 300 000		1 300 000	3 691 013			3 691 013
belső ellenőrzés				1 508 050		1 508 050	1 508 050			1 508 050
fogászati ügyeleti díj			997 050			997 050	997 050			997 050
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				1 051 362		1 051 362	819 506			819 506
Maradványból, tagdíjból egyéb kiadások(kiadvány, bankköltség, vendéglátás	45 709		1 435 401			1 481 110		3 750		3 750
Költségvetési maradványból tartalék						0			16 440 078	16 440 078
összesen	1 647 034	348 931	2 691 783	3 859 412	0	8 547 160	9 052 619	3 750	16 440 078	25 496 447

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetése kiemelt előirányzatonként

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2018. évi eredeti előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat
A	B	C	D	G
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11		0
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		0
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	7 227 004	7 227 004
4.	Közhatalmi bevételek	B3		0
5.	Működési bevételek	B4		0
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62		0
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63		0
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		7 227 004	7 227 004
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		0
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		0
11.	Felhalmozási bevételek	B5		0
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72		0
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		0
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0
15.	Személyi juttatások	K1	1 194 560	1 794 560
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	379 014	605 574
17.	Dologi kiadások	K3	2 888 800	2 888 800
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		0
19.	Elvonások és befizetések	K502		0
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 121 750	3 121 750
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508		0
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511		0
23.	Tartalékok	K512		15 765 607
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		7 584 124	24 176 291
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6		0
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7		0
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84		0
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		0
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		0
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		7 227 004	7 227 004
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		7 584 124	24 176 291
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-357 120	-16 949 287
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915		0
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9		0
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			0
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)			0
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0	0
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	357 120	16 949 287
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131		0
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8		0
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		357 120	16 949 287
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		7 584 124	24 176 291
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)		7 584 124	24 176 291

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetése előirányzat csoportok, feladatonkénti bontásban

adatok Ft-ban

Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi eredeti előirányzat			Javasolt 2017. évi előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
Bevételek			0	0			0	0
Önkormányzatok működési támogatásai								
Elvonások és befizetések bevételei								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	7 227 004	0	0	7 227 004	7 227 004	0	0
Közhatalmi bevételek			0	0			0	0
Működési bevételek								
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök								
Működési bevételek összesen	7 227 004	7 227 004	0	0	7 227 004	7 227 004	0	0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások								
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről								
Felhalmozási bevételek								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök								
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások								
Személyi juttatások	1 194 560	1 194 560	0	0	1 794 560	1 794 560	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	379 014	379 014	0	0	605 574	605 574	0	0
Dologi kiadások	2 888 800	2 888 800	0	0	2 888 800	2 888 800	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai								
Elvonások és befizetések								
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 121 750	3 121 750	0	0	3 121 750	3 121 750	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			0	0			0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre								
Tartalékok					15 765 607	15 765 607		
Működési kiadások összesen	7 584 124	7 584 124	0	0	24 176 291	24 176 291	0	0
Beruházások (ÁFA-val)								
Felújítások (ÁFA-val)								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre								
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása								
Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)								
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)								
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)								
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	357 120	357 120			16 949 287	16 949 287		
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra								
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)								
Finanszírozási bevételek összesen	357 120	357 120	0	0	16 949 287	16 949 287	0	0

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat
A	B	C	D	E	F
Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások	1 194 560	1 794 560
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	379 014	605 574
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	7 227 004	Dologi kiadások	2 888 800	2 888 800
Közhatalmi bevételek			Ellátottak pénzbeli juttatásai		
Működési bevételek			Elvonások és befizetések		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 121 750	3 121 750
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
			Tartalékok	0	15 765 607
Működési bevételek összesen	7 227 004	7 227 004	Működési kiadások összesen	7 584 124	24 176 291
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			Beruházások (ÁFA-val)	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			Felújítások (ÁFA-val)	0	0
Felhalmozási bevételek			Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
	0			0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	Felhalmozási kiadások összesen	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)	0	0	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)		
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0			
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	357 120	16 949 287			
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra					
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)					
Finanszírozási bevételek összesen	357 120	16 949 287	Finanszírozási kiadások összesen	0	0
Bevétel összesen	7 584 124	24 176 291	Kiadás összesen	7 584 124	24 176 291

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Sor- szám	BEVÉTELEK/KIADÁSOK	2018. évi tervezett előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Bevételek														
1.	Önkormányzatok működési támogatásai														0
2.	Elvonások és befizetések bevételei														0
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	300 000		1 006 800	355 807	1 521 750	1 843 420				355 807	1 843 420		7 227 004
4.	Közhatalmi bevételek														0
5.	Működési bevételek														0
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése														0
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök														0
8.	Működési bevételek összesen:	7 227 004	300 000	0	1 006 800	355 807	1 521 750	1 843 420	0	0	0	355 807	1 843 420	0	7 227 004
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások														0
10.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n belülről														0
11.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről														0
12.	Felhalmozási bevételek														0
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n kívülről														0
14.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök														0
15.	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Személyi juttatások	1 794 560	59 456	59 456	659 456	59 456	59 456	59 456	359 456			59 456	59 456	359 456	1 794 560
17.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	605 574	14 533	12 883	239 443	12 883	12 883	12 883	137 150			12 883	12 883	137 150	605 574
18.	Dologi kiadások	2 888 800	210 000	20 000	20 000	1 016 800	1 280 000	20 000	121 000	20 000	20 000	20 000	20 000	121 000	2 888 800
19.	Ellátottak pénzbeli juttatásai														0
20.	Elvonások és befizetések														0
21.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 121 750	0	25 000	25 000	25 000	25 000	1 546 750	25 000	25 000	25 000		1 325 000	50 000	3 121 750
22.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre														0
23.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre														0
24.	Tartalékok	15 765 607												15 765 607	15 765 607
25.	Működési kiadások összesen:	24 176 291	283 989	117 339	943 899	1 114 139	1 377 339	1 639 089	642 606	45 000	45 000	117 339	1 417 339	16 433 213	24 176 291
26.	Beruházások (ÁFA-val)														0
27.	Felújítások (ÁFA-val)														0
28.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről														0
29.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre														0
30.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre														0
31.	Felhalmozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32.	Finanszírozási kiadások														0
33.	Finanszírozási bevételek összesen:	16 949 287	84 000	18 000			16 847 287								16 949 287
34.	Tárgyévi kiadások összesen:	24 176 291	283 989	117 339	943 899	1 114 139	1 377 339	1 639 089	642 606	45 000	45 000	117 339	1 417 339	16 433 213	24 176 291
35.	Tárgyévi bevételek összesen:	24 176 291	384 000	18 000	1 006 800	355 807	1 836 037	1 843 420		0	0	355 807	1 843 420	0	24 176 291
36.	Havi eltérés	0	100 011	-99 339	62 901	-758 332	16 991 698	204 331	-642 606	-45 000	-45 000	238 468	426 081	-16 433 213	0
37.	Halmozott eltérés	0	100 011	672	63 573	-694 759	16 296 939	16 501 270	15 858 664	15 813 664	15 768 664	16 007 132	16 433 213	0	0

adatok Ft-ban

2018. évi költségvetés bevétel -kiadás összesítő feladatonként

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétele	Bevételek összesen
Iskolai nyelvoktatás	594 560	117 054				711 614	711 614		711 614
Tagdíjbefizetés				1 300 000		1 300 000	3 686 840		3 686 840
Belső ellenőrzés				1 521 750		1 521 750	1 521 750		1 521 750
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 006 800			1 006 800	1 006 800		1 006 800
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				300 000		300 000	300 000		300 000
Maradványból, tagdíjból egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	1 200 000	488 520	1 882 000			3 570 520			0
Költségvetési maradványból tartalék					15 765 607	15 765 607		16 949 287	16 949 287
Összesen	1 794 560	605 574	2 888 800	3 121 750	15 765 607	24 176 291	7 227 004	16 949 287	24 176 291

adatok Ft-ban

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Bevezetés
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
 - 1. Belső ellenőrzési feladat volumene
 - 2. 2017. évi ellenőrzési lista
 - 3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése
 - 4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai
 - 5. A tanácsadó tevékenység
- III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, javítására tett fontosabb javaslatok
- IV. Az intézkedési tervek megvalósítása
- V. Éves értékelés a belső ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeiről
- VI. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I. BEVEZETÉS

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. A belső ellenőrzési feladat volumene

- 24 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 20 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 12 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 4 Sopronban),
- 11 hivatal (ebből: 5 polgármesteri hivatal és 6 közös önkormányzati hivatal),
- 23 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 8 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 4 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 12 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 9 Sopronban)

Összesen: 89 jogi személy, melyből 39 költségvetési szerv és 12 gazdasági társaság.

2. A 2017. évi ellenőrzési lista

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának a vizsgálata 3 Polgármesteri Hivatalban és 6 Közös Önkormányzati Hivatalban.
2. Fertőrákos Község Önkormányzata leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének a minősítése.
3. A nemzetiségi önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás, valamint a nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelése pénzügyi kontrolljának a minősítése Harka Község Önkormányzatánál.
4. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésgazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének minősítése a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál, a Sopron és Környéke Szociális-Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnál és a Sopron és Környéke Család és Gyermekjóléti Ellátás Intézeténél.

5. Sopron MJ Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek költségvetés tervezésére vonatkozó kontrollok és a tervezés folyamata a Polgármesteri Hivatalban.
6. Az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszköztátadások kifizetésének a kontrollja és gyakorlata.

Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Múzeum
2. Széchenyi István Városi Könyvtár
3. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék

Tanácsadás:

1. Az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok irányítási és ellenőrzési rendszerének fejlesztése.

3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Összességében 2017. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására társult **24 önkormányzatnál** és **2 önkormányzati társulásnál** tartottunk belső ellenőrzést. Ez **18 vizsgálatot** jelentett, melyre **443 revizori napot** fordítottunk.

Megjegyzés: „A nemzetiségi önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás, valamint a nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelése pénzügyi kontrolljának a minősítése Harka Község Önkormányzatánál” című szabályszerűségi ellenőrzést, ellenőrzésszervezési okból beépítettük az Ágfalvi Közös Önkormányzati Hivatalnál tartott vizsgálatunkba.

Valamennyi betervezett önkormányzat és önkormányzati társulás vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2017. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő - informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradvány - kockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2018. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük. „Sopron MJ Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek költségvetés tervezésére vonatkozó kontrollok és a tervezés folyamata a Polgármesteri Hivatalban” és „Az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszköztátadások kifizetésének a kontrollja és gyakorlata” című szabályszerűségi ellenőrzések, továbbá „Az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok irányítási és ellenőrzési rendszerének fejlesztése” című tanácsadás 2017. évre áthúzódó vizsgálat volt, ezért erről itt adunk tájékoztatást, míg két ellenőrzés (Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala karbantartási tevékenysége kontrolljának, tervezési rendjének, végrehajtásának gyakorlata, Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , Sopron

Holding Vagyonkezelő Zrt. esetében) ez évre áthúzódó, jelenleg le nem zárt ellenőrzés, ezért az éves ellenőrzési jelentés erről adatot nem tartalmaz.

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

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2017. évben az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 3
- **korlátozottan megfelelő:** 2
- **gyenge:** 8
- **kritikus:** 4
- **elégtelen:** nem volt

Az **összesített értékelést** összesen 72 megállapítás támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- **kiemelt jelentőségű megállapítás:** 28
- **átlagos jelentőségű megállapítás:** 23
- **csekély jelentőségű megállapítás:** 21

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel **nem érkezett**.

4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelemszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete **csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza**.

Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan is.

Az **általánosítható megállapítás** miatt kiemeljük, hogy 22 önkormányzatnál vizsgáltuk a **belső kontrollrendszer működését**, minősége dokumentáltságát, melynek összesített értékelése - 9 jelentés készült - az alábbi:

- **megfelelő:** nem volt
- **korlátozottan megfelelő:** 1
- **gyenge:** 4
- **kritikus:** 4
- **elégtelen:** nem volt

A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

Kontrollkörnyezet:

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

Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

Kontrolltevékenység:

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

Információ és kommunikáció:

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

Nyomon követési rendszer:

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

Vizsgáltuk még a vezetői nyilatkozatok megadásának a gyakorlatát is:

Vezetői nyilatkozat:

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

A kockázatok felszámolására a szükséges javaslatokat minden önkormányzatra vonatkozóan megadtuk.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál tartott belső ellenőrzés:

„A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének a minősítése Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.” című szabályszerűségi ellenőrzés.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése) működését Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál 2015. évben vizsgáltuk szabályszerűségi ellenőrzés keretében. Értékeltek a szervezet „Kötelezettségvállalás és a kapcsolódó folyamatok rendjéről” szóló szabályzatát és a kontrollok működését a gyakorlatban.

Jelen ellenőrzés során az akkor feltárt kiküszöbölendő hiányosságokra készített „Intézkedési Tervben” foglaltak végrehajtását és a kulcskontrollok működését - szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszak bankbizonylatainak tételes vizsgálatával - minősítettük.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

A 2016. március 29-én kelt „Intézkedési Tervben” foglalt feladatokat a felelős dolgozók részben végrehajtották, részben viszont nem történt intézkedés.

A pénzgazdálkodási jogkört gyakorló (kötelezettségvállaló, teljesítés-igazoló, utalványozó) távolléte esetén helyettes kijelölése, valamint az „Utalványrendeleten az Ávr-ben foglalt tartalmi elemek hiánytalan feltüntetése” - feladatokat elvégezték.

A kötelezettségvállalási szabályzatban „a teljesítésigazolás gyakorlásának rögzítése, a nem hatályos rendelkezés törlése” feladat nem került végrehajtásra.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése kontrollok a vizsgált időszakban, a gyakorlatban általában jól működtek.

Összességében vizsgálatunk során **2 csekély** jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők voltak:

- A „Kötelezettségvállalás és a kapcsolódó folyamatok rendjéről” szóló kontroll módosítása a 40.953-4/2015. számú „Ellenőrzési Jelentésben” foglaltak szerint és a jogszabály-változás figyelembe-vételével, továbbá az ún. „utalványozás ellenőrzése” feladat törlése.
- Teljesítésigazolás során az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírások érvényesítése.
- A pénzügyi ellenjegyzés biztosítása a kötelezettségvállalások esetében.

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

5. A tanácsadó tevékenység

A helyszíni vizsgálatok kapcsán számos kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket a konkrét vizsgálati programpontokon túl is. A helyszíni ellenőrzési alkalmak mellett - elsősorban telefonon - több esetben fordultak az egyes hivatalok vezetői, dolgozói szakmai kérdésükkel szervezetünkhöz. Kópháza Község Polgármestere részéről az élelmezési konyha hatékonyabb működtetésére vonatkozóan érkezett szóbeli tanácsadói felkérés, melyre a szükséges javaslatainkat megadtuk.

Az éves ellenőrzési terv készítésekor tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez Sopron MJ Város Önkormányzata vonatkozásában érkezett. A tanácsadói feladat 2017. évre áthúzódott, ezért erről itt adunk számot.

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

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

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

A **kockázatkezelés** szabályozása a munkaszervezetnél kisebb módosításokkal megfelel a tárgyban kiadott nemzetgazdasági minisztériumi módszertannak, azonban a vizsgált időszakban a kockázatfelmérések elmaradtak.

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

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

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

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2017. évben **összesen 121 javaslatot** tettünk. Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

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

„**Intézkedési Terv**” készítése Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál megtartott ellenőrzés vonatkozásában az éves ellenőrzési jelentés készítésekor, határidőben folyamatban volt.

V. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

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

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

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

A belső ellenőröket több évtizedes szakmai tapasztalat jellemzi.

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

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

A következő **belső oktatást** tartottuk meg:

- kontrollok tesztelése a gyakorlatban a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertana szerint.

Teljesítettük a közszolgálati tisztviselők adott évre kötelező továbbképzési követelményeit.

A fenti adatokból is jól látható, hogy a Belső ellenőrzés költségtakarékos módon hajtotta végre képzési tervét.

A Belső ellenőrzés tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszközellátottságot tekintve jók.

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

2017. évben **nem volt olyan „Ellenőrzési Jelentésünk”, melyre az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői, és akikkel az ellenőrzés anyagát megismertették, észrevételt fogalmaztak volna meg.**

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése garanciális elemének tartjuk, hogy a belső ellenőrzési vezető tagja annak a fórumnak (**Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma**), mely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Osztályán 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.

2016. évtől hatályba lépett új belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályok alkalmazását kívánja elősegíteni a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztálya által életre hívott **Államháztartási Belső Kontroll Fórum (KONFORM)**, melynek szintén tagja a belső ellenőrzési vezető. A KONFORM célja egyrészt, hogy az államháztartási belső kontrollok témájú útmutatókat elektronikus úton véleményezzék, másrészt, hogy az ellenőrzési hatókörükbe tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerét a jogszabályoknak, módszertanoknak megfelelően „konformizálják”, testre szabják.

Sopron, 2018. március 20.

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