

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetése kiemelt előirányzatonként és teljesítése

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F	G
					0	
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	7 409 004	7 409 004	100,00%
4.	Közhatalmi bevételek	B3				
5.	Működési bevételek	B4			0	
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62				
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		7 227 004	7 409 004	7 409 004	100,00%
					0	
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	
					0	
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0	0	
15.	Személyi juttatások	K1	1 194 560	1 794 560	1 553 991	86,59%
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	379 014	605 574	413 796	68,33%
17.	Dologi kiadások	K3	2 888 800	2 588 800	2 449 296	94,61%
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
19.	Elvonások és befizetések	K502				
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 121 750	3 803 750	3 321 750	87,33%
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			0	
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511			0	
23.	Tartalékok	K512		15 565 607		
				0	0	
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		7 584 124	24 358 291	7 738 833	31,77%
				0	0	
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	
				0	0	
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0	0	
				0	0	
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		7 227 004	7 409 004	7 409 004	100,00%
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		7 584 124	24 358 291	7 738 833	31,77%
				0	0	
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-357 120	-16 949 287	-329 829	1,95%
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0		0	
				0	0	
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915			0	
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9			0	
				0	0	
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0	0	
				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	
				0	0	
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	357 120	16 949 287	16 949 287	100,00%
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131			0	
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8			0	
				0	0	
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		357 120	16 949 287	16 949 287	100,00%
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		7 584 124	24 358 291	7 738 833	31,77%
45.	Tárgyévi bevételek összesen: (24+30+37)		7 584 124	24 358 291	24 358 291	100,00%

A Társulás 2018. évi működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzata és teljesítése

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	MEGNEVEZÉS	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Működési bevételek		0		Személyi juttatások	1 194 560	1 794 560	1 553 991
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	7 409 004	7 409 004	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	379 014	605 574	413 796
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	2 888 800	2 588 800	2 449 296
				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 121 750	3 803 750	3 321 750
				Tartalék	0	15 565 607	
Működési célú bevételek összesen:	7 227 004	7 409 004	7 409 004	Működési célú kiadások összesen:	7 584 124	24 358 291	7 738 833
Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	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							
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	357 120	16 949 287	16 949 287	Finanszírozási kiadások összesen		0	0
Finanszírozási bevételek összesen:	357 120	16 949 287	16 949 287	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
Bevételek összesen:	7 584 124	24 358 291	24 358 291	Kiadások összesen:	7 584 124	24 358 291	7 738 833

2018. évi maradványkimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		Összeg
1		2
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	7 409 004
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	7 738 833
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-329 829
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	16 949 287
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	16 949 287
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	16 619 458
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)	16 619 458
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	16 619 458
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

2018. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

adatok Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés		Eredeti		Módosított	Teljesítés
			előirányzat			
A	B		C	D	E	
1.	Személyi juttatások	K1	1 194 560	1 794 560	1 553 991	
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	379 014	605 574	413 796	
3.	Dologi kiadások	K3	2 888 800	2 588 800	2 449 296	
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0	
5.	Egyéb működési célú kiadások	K5	3 121 750	3 803 750	3 321 750	
6.	Beruházások	K6	0	0	0	
7.	Felújítás	K7	0	0	0	
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	
9.	Költségvetési kiadások összesen		7 584 124	8 792 684	7 738 833	
10.	Hosszú lejáratú hitelek	K911	0	0	0	
11.	Rövid lej., hitelek, kölcsönök törlesztése	K911	0	0	0	
12.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K916	0	0	0	
13.	Finanszírozási kiadások összesen		0	0	0	
14.	Kiadások összesen		7 584 124	8 792 684	7 738 833	
15.	Működési célú támogatások áht-n belülről	B1	7 227 004	7 409 004	7 409 004	
16.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	B2	0	0	0	
17.	Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0	
18.	Működési bevételek	B4	0	0	0	
19.	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	
20.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	
21.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	
22.	Költségvetési bevételek összesen		7 227 004	7 409 004	7 409 004	
23.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	357 120	16 949 287	16 949 287	
24.	Finanszírozási bevételek összesen	B8	357 120	16 949 287	16 949 287	
25.	Bevételek összesen		7 584 124	24 358 291	24 358 291	
26.	Pénzforgalmi költségv-i bevételek és kiadások különbsége költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)		-357 120	-1 383 680	-329 829	
28.	Finanszírozási műveletek eredménye		357 120	16 949 287	16 949 287	

adatok Ft-ban

2018. évi vagyonskimutatás

adatok Ft-ban

Megnevezés		2017. év	2018. év
ESZKÖZÖK			
A/I/1	Vagyoni értékű jogok	0	0
A/I/2	Szellemi termékek	0	0
A/I/3	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
A/I	Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0	0
A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0
A/II/1	Tartós részesedések	1 000 000	1 000 000
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	1 000 000
A/IV	Koncesszióba, vagyongazdálkodásba 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	17 126 548	16 796 719
C/IV	Devizaszámlák	0	0
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	17 126 548	16 796 719
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)	18 126 548	17 796 719
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	-23 208 926	-22 444 145
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	764 781	-331 838
G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	18 106 947	17 775 109
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	19 601	21 610
J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	19 601	21 610
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	18 126 548	17 796 719

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	9 052 619	7 409 004
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	9 052 619	7 409 004
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 337 170	2 052 660
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
12.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 337 170	2 052 660
14.	Béreköltség	1 103 945	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	335 213	1 555 772
16.	Bérjárulékok	301 235	414 024
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 740 393	1 969 796
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	4 134 953	3 718 386
A.	Tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	840 103	-331 838
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
19.	Bef. pü. eszközökből származó eredm. szeml. bevételek, árfolyamnyer.		
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
21.a/b	Ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
23.	Befektetett pü. eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
24.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
25.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	75 322	0
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	75 322	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-75 322	0
C.	Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	764 781	-331 838

2018. évi pénzkészlet változás

adatok Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Nyitó pénzkészlet	Változás	Záró pénzkészlet
1.	Forintszámlák	17 126 548	-329 829	16 796 719
2.,	Összesen	17 126 548	-329 829	16 796 719

Konszolidált beszámoló a költségvetési kiadások és bevételek teljesítéséről

adatok Ft-ban

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	513 017	0	513 017
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 040 974	0	1 040 974
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 553 991	0	1 553 991
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 553 991	0	1 553 991
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	413 796	0	413 796
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	90 797	0	90 797
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	182 565	0	182 565
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	140 434	0	140 434
Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 052 660	0	1 052 660
Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 052 660	0	1 052 660
Reklám- és propagandakiadások (K342)	1 000 000	0	1 000 000
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	1 000 000	0	1 000 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	396 636	0	396 636
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	396 636	0	396 636
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 449 296	0	2 449 296
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=149+...+158) (K506)	3 321 750	0	3 321 750
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	3 321 750	0	3 321 750
Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	3 321 750	0	3 321 750
Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	7 738 833	0	7 738 833
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	7 409 004	0	7 409 004
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	7 409 004	0	7 409 004
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	7 409 004	0	7 409 004
Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	7 409 004	0	7 409 004

Konszolidált beszámoló - Finanszírozási bevételek

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	16 949 287	0	16 949 287
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	16 949 287	0	16 949 287
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	16 949 287	0	16 949 287
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	16 949 287	0	16 949 287

Konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	0	1 000 000
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	0	1 000 000
C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	16 796 719	0	16 796 719
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	16 796 719	0	16 796 719
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	17 796 719	0	17 796 719
G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	40 551 092	0	40 551 092
G/IV Felhalmozott eredmény	-22 444 145	0	-22 444 145
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-331 838	0	-331 838
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	17 775 109	0	17 775 109
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	21 610	0	21 610
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	17 796 719	0	17 796 719

Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	7 409 004	0	7 409 004
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	7 409 004	0	7 409 004
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 052 660	0	2 052 660
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 052 660	0	2 052 660
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 555 772	0	1 555 772
16 Bérjárulékok	414 024	0	414 024
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	1 969 796	0	1 969 796
VII Egyéb ráfordítások	3 718 386	0	3 718 386
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI- VII)	-331 838	0	-331 838
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-331 838	0	-331 838

Társult tagi önkormányzatok befizetései 2018. évben

adatok Ft-ban

Önkormányzat / jogcím	2018. évi tagdíj		2018. évi belső ellenőrzés		2018. évi fogászati ügyelet		2018. évi iskolai német	
	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés	előirányzat	befizetés
Ágfalva	89 000	89 000	111 250	111 250	66 750	66 750		
Csáfordjánosfa	8 600	8 600	10 750	10 750	6 450	6 450		
Csapod	23 120	23 120			17 340	17 340		
Csér	1 480	1 480	1 850	1 850	1 110	1 110		
Egyházasszalu	35 160	35 160	43 950	43 950	26 370	26 370		
Fertőboz	12 040	12 040	15 050	15 050	9 030	9 030		
Fertőd	131 800	131 800	164 750	164 750	98 850	98 850		
Fertőendréd	24 160	24 160			18 120	18 120		
Fertőhomok	32 280	32 280	40 350	40 350	24 210	24 210		
Fertőrákos	90 640	90 640	113 300	113 300	67 980	67 980		
Fertőszentmiklós	152 760	152 760	190 950	190 950	114 570	114 570	424 364	424 364
Fertőszéplak	51 000	51 000	63 750	63 750	38 250	38 250		
Harka	90 240	90 240	112 800	112 800	67 680	67 680	143 625	143 625
Hegykő	60 000	60 000	75 000	75 000	45 000	45 000		
Hidegség	17 160	17 160	21 450	21 450	12 870	12 870		
Iván	51 560	51 560	64 450	64 450	38 670	38 670		
Kópháza	84 240	84 240	105 300	105 300	63 180	63 180		
Lövő	57 040	57 040	71 300	71 300	42 780	42 780		
Nagyecenk	80 440	80 440	100 550	100 550	60 330	60 330		
Nemeskér	8 280	8 280	10 350	10 350	6 210	6 210		
Pereszteg	57 520	57 520	71 900	71 900	43 140	43 140		
Petőháza	43 320	43 320			32 490	32 490	143 625	143 625
Pusztacsallád	10 920	10 920	13 650	13 650	8 190	8 190		
Sarród	38 920	38 920	48 650	48 650	29 190	29 190		
Sopron	2 344 440	2 344 440						
Újkér	39 960	39 960	49 950	49 950	29 970	29 970		
Völcsej	16 360	16 360	20 450	20 450	12 270	12 270		
Zsira	34 400	34 400			25 800	25 800		
Mindösszesen	3 686 840	3 686 840	1 521 750	1 521 750	1 006 800	1 006 800	711 614	711 614

2018. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatanként

Előirányzat

adatok Ft

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülrre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
Iskolai nyelvvoktatás	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 díj			1 006 800			1 006 800	1 006 800			1 006 800
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				982 000		982 000	482 000			482 000
Maradványból, tagdíjból egyéb kiadások(kiadvány, bankköltség, vendéglátás	1 200 000	488 520	1 582 000			3 270 520				0
Költségvetési maradványból tartalék					15 565 607	15 565 607			16 949 287	16 949 287
összesen	1 794 560	605 574	2 588 800	3 803 750	15 565 607	24 358 291	7 409 004	0	16 949 287	24 358 291

Teljesítés

adatok Ft

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülrre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Működési bevételek	Költségvetési maradvány	Bevételek összesen
Iskolai nyelvvoktatás	386 381	90 797				477 178	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 díj			1 006 800			1 006 800	1 006 800			1 006 800
Nettó kül. megtérítése önk.-nak				500 000		500 000	482 000			482 000
Maradványból, tagdíjból egyéb kiadások(kiadvány, bankköltség, vendéglátás	1 167 610	322 999	1 442 496			2 933 105				0
Költségvetési maradványból tartalék						0			16 949 287	16 949 287
összesen	1 553 991	413 796	2 449 296	3 321 750	0	7 738 833	7 409 004	0	16 949 287	24 358 291

Konszolidált beszámoló - Finanszírozási bevételek			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	16 949 287	0	16 949 287
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	16 949 287	0	16 949 287
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	16 949 287	0	16 949 287
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	16 949 287	0	16 949 287

Konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000	0	1 000 000
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000	0	1 000 000
C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	16 796 719	0	16 796 719
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	16 796 719	0	16 796 719
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	17 796 719	0	17 796 719
G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	40 551 092	0	40 551 092
G/IV Felhalmozott eredmény	-22 444 145	0	-22 444 145
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-331 838	0	-331 838
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	17 775 109	0	17 775 109
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	21 610	0	21 610
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	17 796 719	0	17 796 719

Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	7 409 004	0	7 409 004
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	7 409 004	0	7 409 004
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 052 660	0	2 052 660
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 052 660	0	2 052 660
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 555 772	0	1 555 772
16 Bérjárulékok	414 024	0	414 024
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	1 969 796	0	1 969 796
VII Egyéb ráfordítások	3 718 386	0	3 718 386
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-331 838	0	-331 838
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-331 838	0	-331 838

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetése kiemelt előirányzatonként

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2019. évi tervezett előirányzat	2019. évi javasolt előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11		
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	7 500 974	7 500 974
4.	Közhatalmi bevételek	B3		
5.	Működési bevételek	B4		
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62		
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63		
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		7 500 974	7 500 974
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	1 440 832	1 440 832
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	474 242	474 242
17.	Dologi kiadások	K3	2 895 490	2 895 490
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
19.	Elvonások és befizetések	K502		
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 332 050	3 332 050
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508		
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511		
23.	Tartalékok	K512	358 360	15 977 818
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		8 500 974	24 120 432
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)		7 500 974	7 500 974
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		8 500 974	24 120 432
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-1 000 000	-16 619 458
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915		
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9		
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)			
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0	0
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	1 000 000	16 619 458
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131		
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8		
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		1 000 000	16 619 458
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		8 500 974	24 120 432
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)		8 500 974	24 120 432

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetése előirányzat csoportok, feladatonkénti bontásban

adatok Ft-ban

Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat megbontása			2019. évi javasolt előirányzat	2019. évi javasolt előirányzat megbontása		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
Bevételek								
Önkormányzatok működési támogatásai								
Elvonások és befizetések bevételei								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 500 974	7 500 974	0	0	7 500 974	7 500 974	0	0
Közhatalmi bevételek								
Működési bevételek			0	0			0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök								
Működési bevételek összesen	7 500 974	7 500 974	0	0	7 500 974	7 500 974	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	1 440 832	1 440 832	0	0	1 440 832	1 440 832	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	474 242	474 242	0	0	474 242	474 242	0	0
Dologi kiadások	2 895 490	2 895 490	0	0	2 895 490	2 895 490	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai								
Elvonások és befizetések								
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 332 050	3 332 050	0	0	3 332 050	3 332 050	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			0	0			0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre								
Tartalékok	358 360	358 360			15 977 818	15 977 818		
Működési kiadások összesen	8 500 974	8 500 974	0	0	24 120 432	24 120 432	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 (normalis 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	1 000 000	1 000 000			16 619 458	16 619 458		
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra								
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)								
Finanszírozási bevételek összesen	1 000 000	1 000 000	0	0	16 619 458	16 619 458	0	0

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2019. évi tervezett előirányzat	2019. évi javasolt előirányzat	Megnevezés	2019. évi tervezett előirányzat	2019. évi javasolt előirányzat
A	B	C	D	E	F
Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások	1 440 832	1 440 832
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	474 242	474 242
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 500 974	7 500 974	Dologi kiadások	2 895 490	2 895 490
Közhatalmi bevételek			Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
Működési bevételek			Elvonások és befizetések		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 332 050	3 332 050
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
			Tartalékok	358 360	15 977 818
Működési bevételek összesen	7 500 974	7 500 974	Működési kiadások összesen	8 500 974	24 120 432
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	1 000 000	16 619 458			
Finanszírozási bevételek összesen	1 000 000	16 619 458	Finanszírozási kiadások összesen	0	0
Bevétel összesen	8 500 974	24 120 432	Kiadás összesen	8 500 974	24 120 432

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi előirányzat felhasználási ütemterve

adatok Ft-ban

Sor- szám	B E V É T E L E K / K I A D Á S O K	2019. évi javasolt előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Bevételek														
1.	Önkormányzatok működési támogatásai														0
2.	Elvonások és befizetések bevételei														0
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 500 974	300 000		1 500 000	355 807	1 521 750	1 624 190				355 807	1 843 420		7 500 974
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:	7 500 974	300 000	0	1 500 000	355 807	1 521 750	1 624 190	0	0	0	355 807	1 843 420	0	7 500 974
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások														0
10.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ah-n belülről														0
11.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről														0
12.	Felhalmozási bevételek														0
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ah-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.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
17.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
18.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
19.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
20.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
21.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
22.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
23.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
24.	Adóssághoz kapcsolódó kiadások														0
25.	Működési kiadások összesen:	24 120 432	318 989	127 339	127 339	1 120 829	1 120 829	1 624 389	787 606	55 000	1 455 300	1 397 339	127 339	16 851 624	24 120 432
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:	16 619 458					16 619 458								16 619 458
34.	Tárgyévi kiadások összesen:	24 120 432	318 989	127 339	127 339	1 120 829	1 120 829	1 624 389	787 606	55 000	1 455 300	1 397 339	127 339	16 851 624	24 120 432
35.	Tárgyévi bevételek összesen:	24 120 432	300 000	0	1 500 000	355 807	1 521 750	1 624 190				355 807	1 843 420	0	24 120 432
36.	Havi ellérés	0	357 120	-127 339	1 372 651	-765 022	18 013 869	-199	-787 606	-55 000	-1 455 300	-1 041 532	1 716 081	-16 851 624	0
37.	Halmazott eltérés	0	357 120	229 781	1 602 442	837 420	18 851 289	18 851 090	18 063 494	18 008 494	16 553 184	15 511 652	17 227 733	376 109	376 109

2019. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatonként

adatok Ft-ban

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	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	640 832	124 962				765 794	765 794		765 794
Óvodai nyelvoktatás						0	0		0
Tagdíjbefizetés				1 300 000		1 300 000	3 689 640		3 689 640
Belső ellenőrzés				1 532 050		1 532 050	1 532 050		1 532 050
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 013 490			1 013 490	1 013 490		1 013 490
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				500 000		500 000	500 000		500 000
Egyéb kiadások (kiadvány, bankköltség, vendéglátás)	800 000	349 280	1 882 000		15 977 818	19 009 098		16 619 458	16 619 458
Összesen	1 440 832	474 242	2 895 490	3 332 050	15 977 818	24 120 432	7 500 974	16 619 458	24 120 432

Ügyiratszám: 40. 373/2019.

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI
TÁRSULÁS**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018. ÉV

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Bevezetés**
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**
 - 1. Belső ellenőrzési feladat volumene**
 - 2. 2018. 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 Pénzügyminisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. A belső ellenőrzési feladat volumene 2018. év végén: 90 jogi személy, melyből 39 költségvetési szerv és 13 gazdasági társaság.

- 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),
- 22 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 8 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 13 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 9 Sopronban)

2. A 2018. évi ellenőrzési lista

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás bizonylati rendjének és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének a minősítése.
2. 23 önkormányzat „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfelelőségének a vizsgálata.
3. Sopron és Környéke Szociális - Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás bizonylati rendjének és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének a minősítése.
4. Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala karbantartási tevékenysége kontrolljának, tervezési rendjének, végrehajtásának gyakorlata.

Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Bánfalvi Óvoda – Kindergarten Wandorf
3. Hermann Alice Óvoda
4. Trefort Téri Óvoda
5. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda
6. Fertődi Tündérvilla Óvoda és Bölcsőde
7. Bezerédj Amália Óvoda és Bölcsőde
8. Harkai Kerekdű Óvoda
9. Margaréta Óvoda
10. Hegykői Tündérrózsa Óvoda

11. Simonyi Károly Óvoda
12. Iváni Napköziotthonos Óvoda
13. Újkéri Mocorgó Óvoda
14. Lövői Napsugár Óvoda és Bölcsőde
15. Nagycenki Aranypatak Óvoda
16. Peresztegi Napköziotthonos Óvoda
17. Fertőrákosi Óvoda Kindergarten Kroisbach

3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Összességében 2018. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására társult 24 önkormányzatnál és 2 önkormányzati társulásnál tartottunk belső ellenőrzést. Ez 30 vizsgálatot jelentett, melyre 445 revizori napot fordítottunk.

Valamennyi betervezett önkormányzat és önkormányzati társulás vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2018. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő - informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradvány - kockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2019. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük. „Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala karbantartási tevékenysége kontrolljának, tervezési rendjének, végrehajtásának gyakorlata” című szabályszerűségi ellenőrzés 2018. évre áthúzódó vizsgálat volt, ezért erről itt adunk tájékoztatást.

Áthúzódó, folyamatban levő, le nem zárt vizsgálataink a következők: Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , Sopron Holding vagyongazdálkodó Zrt. , FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft. , STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Kft. , Soproni Kommunikációs Központ Kft. esetében, Sopron MJ Város Önkormányzatánál a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének minősítése, Ágfalvi Napsugár Óvoda rendszerellenőrzése. Az éves ellenőrzési jelentés ezekről adatot nem tartalmaz.

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

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2018. évben az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 10
- **korlátozottan megfelelő:** 7
- **gyenge:** 6
- **kritikus:** 7
- **elégtelen:** nem volt

Az **összesített értékelést** összesen **89 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:** 43
- **átlagos jelentőségű megállapítás:** 35
- **csekély jelentőségű megállapítás:** 11

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.

Általánosítható megállapítás miatt kiemeljük, hogy 23 önkormányzatnál vizsgáltuk az önkormányzatok „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfeleléseit, melynek összesített értékelése - ellenőrzésszervezési okból 10 jelentés készült - az alábbi:

- **megfelelő: 9**
- **korlátozottan megfelelő: 1**
- **gyenge: -**
- **kritikus: -**
- **elégtelen: -**

A **gazdasági program** helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. A gazdasági programot a képviselő-testületnek az alakuló ülését követő hat hónapon belül kell elfogadnia.

Minden önkormányzat rendelkezett elfogadott „Gazdasági Programmal”, azonban azt két önkormányzat az előírt határidőn túl fogadta el. Egy önkormányzat kivételével az elfogadott „Gazdasági Programok” a jogszabályi előírások szerint meghatározták mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek az önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják, egy önkormányzat ezt csak főbb vonalaiban határozta meg. Itt nem kerültek rögzítésre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 116. § (4) bekezdésében előírtak: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzelések.

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

Valamennyi önkormányzat részére megfogalmazott **általános javaslatunk** volt:

Az Állami Számvevőszék 2014. évi szakmai tevékenységéről szóló beszámoló kapcsán, a „jó kormányzás” támogatása érdekében, ajánlasként került megfogalmazásra az Országgyűlés részére az önkormányzatok gazdasági programjához kötődően a következők, melyekkel a belső ellenőrzés azonosul:

- Határozzák meg a gazdasági program részletes tartalmi követelményeit.

- Határozzák meg a gazdasági program végrehajthatóságának évenkénti értékelését és felülvizsgálatát.
- Határozzák meg a mindenkor évi költségvetési terv céljaival való egyeztetési kötelezettségét.

Egy önkormányzat esetében megfogalmazott **konkrét javaslatunk** volt:

A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - a jövőben tartalmazza, különösen az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

4. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál tartott belső ellenőrzés:

4. 1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás bizonylati rendjének és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének a minősítése

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működését Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzés korábban vizsgálta, az akkor feltárt hiányosságok megszüntetésére javaslatokat tettünk, azok elfogadásra kerültek.

Jelen ellenőrzés az „Intézkedési Tervben” szereplő feladatok végrehajtását, a bizonylati rend érvényesülését és a kulcskontrollok működését - 2018. év szűrőpróbaszerűen választott időszaka bankbizonylatainak vizsgálatával - értékelte.

2018. december 17-én kelt belső ellenőrzés megkezdéséről szóló írásbeli „értesítés” ellenére, a Társulás munkaszervezetét ellátó Polgármesteri Iroda vezetője a Társulás „Kötelezettségvállalás és a kapcsolódó folyamatok rendjéről” szóló szabályzatát 2019. január 28-án, a vizsgált időszak bizonylatait 2019. január 30-án tudta csak a belső ellenőrzés részére átadni.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozására 2018. március 10-én új kontrollt léptetett hatályba, melyben a pénzgazdálkodási jogköröket alapvetően megfelelően szabályozták, néhány vonatkozásban - a teljes körűség érdekében - a rögzített rendelkezések kiegészítését javasoljuk.

A vizsgált időszakban a bizonylati rend követelményeit érvényesítették, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő - szakmai teljesítésigazolás és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése - kontrollokat működtették, a feladatokat a szabályzatban megjelölt személyek végezték, viszont a jogkörök gyakorlása nem volt minden esetben hiánytalan.

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

A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők voltak:

- A „Kötelezettségvállalás és a kapcsolódó folyamatok rendjéről” szóló kontroll kiegészítése az „Ellenőrzési jelentésben” foglaltak szerint.
- Teljesítésigazolás során az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírások maradéktalan érvényesítése.
- A pénzügyi ellenjegyzés biztosítása a kötelezettségvállalások esetében, annak dokumentálása az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
- A külön írásbeli rendelkezésen a tartalmi elemek teljes körű feltüntetése az Ávr. 59. § (3) bek. szerint.
- „Utalvány ellenőrzése” feladat ellátása, annak dokumentálása.

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

5. A tanácsadó tevékenység

A helyszíni vizsgálatok kapcsán számos kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket a konkrét vizsgálati programpontokon túl is. A helyszíni ellenőrzési alkalmak mellett - elsősorban telefonon - több esetben fordultak az egyes hivatalok vezetői, dolgozói szakmai kérdésükkel szervezetünkhöz. Az Iváni Közös Önkormányzati Hivatal Vezetője részéről a belső kontrollrendszerrel és az oktatási intézmények szakfelügyeleti ellenőrzésével kapcsolatban érkezett szóbeli tanácsadói felkérés, melyre a szükséges tájékoztatást megadtuk. Az éves ellenőrzési terv készítésekor tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez 2018. évre vonatkozóan nem érkezett.

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

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

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

A kockázatkezelés szabályozása a munkaszervezetnél 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. 2018. évben **összesen 150 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” Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál megtartott ellenőrzés vonatkozásában: a szükséges „Intézkedési Terv” elkészült, jelentési kötelezettség határideje még nem járt le.

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 **pénzügyminisztériumi nyilvántartásában**.

A belső ellenőröket több évtizedes szakmai tapasztalat jellemzi.

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

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

A következő **belső oktatást** tartottuk meg:

- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási szabályai,
- az ASP-rendszer bevezetésének tapasztalatai az önkormányzatoknál.

Teljesítettük a **közszolgálati tisztviselők** adott évre kötelező továbbképzési követelményeit. Eleget tettünk az **Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II.** belső ellenőrök részére előírt, kétévenként kötelező, továbbképzési és vizsgakötelezettségnek.

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

2018. 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 a Pénzügyminisztériumban működő Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának.** Ez azt jelenti, hogy első kézből kap értesítést, illetve kéri ki a véleményét a jogszabály-módosításokról, kifejtheti véleményét az egyes módszertani segédletekről, ismertetheti a legjobb gyakorlatokat, meghívást kap személyes találkozókra.

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

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

Sopron, 2019. március 20.

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