

## Előterjesztés a 1. napirendi ponthoz

**Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet megalkotása; - az Önkormányzat 2019. éves belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása**

Mellékelten előterjesztjük az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet tervezetét, valamint az ehhez tartozó szöveges tájékoztatást.

A rendeletnek nem része, de az előterjesztéshez kapcsolódik a vagyonkimutató (befektetett eszközök nyilvántartása és a főkönyvi összesítő), amit terjedelmi okok miatt elektronikus levélben küldünk meg.

A zárszámadási rendelet beterjesztésével egyidejűleg a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás által 2019-ben elvégzett belső ellenőrzés jelentését is benyújtjuk a Képviselő-testületnek (az ellenőrzési jelentést szintén csatoljuk).

## Fertőhomok Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2020.(VII. ...) önkormányzati rendelete

### az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról

Fertőhomok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót az 1. mellékletben foglaltak szerint 143.433.936 Ft bevétellel, és a 2. mellékletben foglaltak szerint 111.149.655 Ft kiadással jóváhagyja.

2. § A Képviselő-testület a felhalmozási célú kiadásokat a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

3. § A Képviselő-testület a működési célú pénzeszközátadásokat a 4. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

4. § A Képviselő-testület a működési célú bevételek és kiadások mérlegét az 5. mellékletben, a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 6. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. § A Képviselő-testület az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások összegét a 7. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. § Az eszközök vagyonkimutatását a 8. melléklet, a források vagyonkimutatását a 9. melléklet tartalmazza.

7. § Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását a 10. melléklet mutatja be.

8. § A pénzeszközök változását a 11. melléklet tartalmazza.

9. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi maradvány kimutatását a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

10. § Az Önkormányzat által biztosított hitelek és kölcsönök alakulását a 13. melléklet tartalmazza.

11. § Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeit a 14. melléklet tartalmazza

12. § Az önkormányzat több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek alakulását a 15. számú melléklet tartalmazza

13. § (1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba és 2023. december 31-én hatályát veszti.

(2) A jelen rendelet kihirdetését követő második napon hatályát veszti az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019.(II. 24.) önkormányzati rendelet.

Fertőhomok, 2020. június 30.

Horváth Attila  
polgármester

dr. Jakab Zsolt  
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Fertőhomok, 2020. július ...

dr. Jakab Zsolt  
jegyző

## Fertőhomok Község Önkormányzata 2019. évi bevételeinek alakulása

forint

Bevételek			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		21 428 135	22 351 456	22 351 456
1.	B111.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 475 642	16 772 853	16 772 853
2.	B112.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	3 152 493	3 152 493	3 152 493
3.	B113.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
4.	B114.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
5.	B115.	Működési célú központosított előirányzatok		626 110	626 110
6.	B116.	Elszámolások bevételei			
7.	B12.	Elvonások és befizetések bevételei			
8.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /központi költségvetési szervtől/			
9.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /társadalombizt. pénzügyi alapja			
10.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /önkorm. és költs.szerveiktől/			
11.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /társulások és költs. szervektől/			
12.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /nemzet. önkorm. és költs.szerve			
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		68 548 509	68 548 509	46 637 259
1.	B21.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
2.	B24.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások (vízmű)			
2.	B25.	Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről /központi költségvetési szervtől/	68 548 509	68 548 509	46 637 259
3.	B25.	Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről /fej. kez. előir. EU-s prog. és azok hazai tár			
4.	B23.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
III.	B3. Közhatalmi bevételek		23 600 000	23 867 940	22 962 432
1.	B311.	Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó		1 485	1 485
2.	B34.	Építményadó	9 400 000	9 400 000	9 111 450
3.	B34.	Telekadó			
4.	B351.	Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	9 500 000	9 500 000	9 199 648
5.	B354.	Belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	4 000 000	4 000 000	3 683 394
6.	B355.	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	500 000	591 000	591 000
7.	B36.	Egyéb közhatalmi bevételek (talajterhelési díj, pótlék)	200 000	375 455	375 455
8.	B36.	Igazgatási szolgáltatási díj			
9.	B36.	Szabálysértési bírság és közigazgatási bírság önkormányzatot megillető része			
10.	B36.	Egyéb bírság			
11.	B36.	Késedelmi és önellenőrzési pótlék			

IV.	B4. Működési bevételek		7 857 588	8 737 844	8 551 843
1.	B401.	Készletértékesítés			
2.	B402.	Szolgáltatások ellenértéke /tárgyi eszközök bérebeadásából származó bevételek/	491 520	739 810	739 810
3.	B402.	Szolgáltatások ellenértéke /egyéb szolgáltatásokból származó bevételek/			
4.	B404.	Tulajdonosi bevételek /tárgyi eszközök használatba adásából származó bevételek/	5 785 093	5 785 093	5 599 092
5.	B404.	Tulajdonosi bevételek /önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék/			
6.	B404.	Tulajdonosi bevételek /egyéb részesedések után kapott osztalék/			
7.	B403.	Közvetített szolgáltatások		133 556	133 556
8.	B405.	Ellátási díjak /óvodai étkezők/			
9.	B405.	Ellátási díjak /iskolai étkezők/			
10.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 565 975	1 611 995	1 611 995
11.	B407.	Általános forgalmi adó visszatérülés			
12.	B408.	Kamatbevételek /pénzeszközök után kapott kamat/		173 062	173 062
13.	B410.	Egyéb működési bevételek /biztosító által fizetett kártérítés/			
14.	B410.	Egyéb működési bevételek /egyéb bevételek/	15 000	294 328	294 328
V.	B5. Felhalmozási bevételek			45 500	45 500

1.	B523	Ingtalanok értékesítése		45 500	45 500
<b>VI. B6. Működési célú átvett pénzeszközök</b>					
1.	B62.	Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről /önk. többségi tul. nem pü. váll./			
2.	B63.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök /egyéb civil szervezetektől/			
3.	B63.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök /háztartásoktól/			
<b>VII. B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>					
1.	B72.	Felhalm. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről /egyéb civil szervezetek/			
2.	B72.	Felhalm. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről /önk. többségi tul. nem pü.			
3.	B.75.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		120 000	120 000
<b>VIII. B8. Finanszírozási bevételek</b>			41 875 337	42 765 446	42 765 446
1.	B8121.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése /befektetési jegyek/			
2.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	41 875 337	41 875 337	41 875 337
3.	B814.	Államháztartáson belüli megelőlegezés		890 109	890 109
<b>Összes bevétel a központi irányítószervi támogatás (B816) nélkül</b>			<b>163 309 569</b>	<b>166 436 695</b>	<b>143 433 936</b>

## Fertőhomok Község Önkormányzata 2019. évi kiadásainak alakulása

forint

Kiadások		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I.	<b>K1. Személyi juttatások</b>	8 937 354	8 975 559	8 975 559
1.	K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	2 994 650	2 994 650	2 994 650
2.	K1102. Normatív jutalmak	250 650	250 650	250 650
3.	K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat			
4.	K1106. Jubileumi jutalom			
5.	K1107. Béren kívüli juttatások	297 398	313 398	313 398
6.	K1109. Közlekedési költségtérítés			
7.	K1110. Egyéb költségtérítések			
8.	K1112. Szociális támogatások			
9.	K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	263 500	252 900	252 900
10.	K121. Választott tisztségviselők juttatásai	3 551 056	3 557 490	3 557 490
11.	K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	300 000	300 000	300 000
12.	K123. Egyéb külső személyi juttatások	1 280 000	1 306 471	1 306 471
II.	<b>K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó</b>	1 704 968	1 704 968	1 396 132
III.	<b>K3. Dologi kiadások</b>	28 140 103	41 691 103	34 874 850
1.	K311. Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	110 000	110 000	96 307
2.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése /élelmezési nyersanyagok/			
3.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése /irodaszerek, hajtó és kenőanyagok, munkaruha, tisztítószerek/	2 124 000	2 224 000	2 193 325
4.	K321. Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérlet, internet díjak/	235 000	215 000	98 200
5.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások /telefon díjak/	40 000	60 000	49 129
6.	K331. Közüemi díjak /villamosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díja/	3 910 000	3 910 000	3 676 272
7.	K332. Vásárolt élelmezés			
8.	K333. Bérleti és lízing díjak		89 573	89 573
9.	K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	4 710 000	4 710 000	923 473
10.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2 980 000	2 980 000	1 595 000
11.	K337. Egyéb szolgáltatások	9 400 700	9 390 700	8 978 825
12.	K341. Kiküldetések kiadásai	150 000	150 000	98 220
13.	K342. Reklám- és propagandakiadások	330 000	290 000	159 804
14.	K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 950 403	3 273 830	2 636 583
15.	K352. Fizetendő általános forgalmi adó	200 000	14 238 000	14 238 000
16.	K355. Egyéb dologi kiadások		50 000	42 139
IV.	<b>K4. Ellátottak pénzügyi juttatásai</b>	2 474 650	2 474 650	1 665 000
1.	K42. Óvodázttatási támogatás			
2.	K42. Egyéb pénzügyi és természetbeni gyermekvédelmi támogatások			
3.	K44. Betegséggel kapcsolatos ellátások /ápolási díj/			
4.	K44. Betegséggel kapcsolatos ellátások /helyi megállapítású közgyógyellátás/			
5.	K47. Intézményi ellátottak pénzügyi juttatásai (BURSA)			
6.	K48. Egyéb nem intézményi ellátások /rendszeres szociális segély/			
7.	K48. Egyéb nem intézményi ellátások /átmeneti segély/			
8.	K48. Egyén nem intézményi ellátások/egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás/	2 474 650	2 474 650	1 665 000
9.	K48. Egyéb nem intézményi ellátások/önkormányzat által saját hatáskörben adott pénzügyi ellátás/			
V.	<b>K5. Egyéb működési célú kiadások</b>	30 049 030	28 002 659	5 811 863
1.	K502. Elvonások és befizetések		260 594	260 594
2.	K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /központi költségvetési szervek/	640 000	640 000	610 000
3.	K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /helyi önkormányzatok és költségvetési szervek/	6 992 000	6 992 000	3 249 549
4.	K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /társulások és költségvetési szervek/	2 284 200	2 284 200	1 560 720
5.	K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülről /egyéb civil szervezetek/			
6.	K511. Egyéb működési célú támogatások államh. Kívülről /egyéb civil szervezetek/	900 000	900 000	131 000
7.	K511. Egyéb működési célú támogatások államh. Kívülről /háztartások/			

8.	K511.	Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre /egyéb vállalkozások/			
9.	K512.	Általános tartalék	14 291 517	11 984 552	
10.	K512.	Céltartalék /f. helyi adó túlfizetés			
11.	K512.	Céltartalék /víziközmű hozzájárulás/			
12.	K512.	Céltartalék /önkormányzati környezetvédelmi alap/	200 000	200 000	
13.	K512.	Céltartalék /pályázat GINOP/	4 741 313	4 741 313	
<b>VI. K6. Beruházások</b>			<b>6 771 100</b>	<b>58 492 376</b>	<b>51 435 981</b>
1.	K61.	Immateriális javak beszerzése	3 995 000	3 995 000	
2.	K62.	Ingatlanok beszerzése		49 721 276	49 721 276
3.	K63.	Informatikai eszközök beszerzése			
4.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	1 337 000	2 911 803	1 548 838
5.	K66.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
6.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 439 100	1 864 297	165 867
<b>VII. K7. Felújítások</b>			<b>84 375 338</b>	<b>24 238 254</b>	<b>6 133 144</b>
1.	K71.	Ingatlanok felújítása	61 038 181	13 686 347	330 000
2.	K72.	Informatikai eszközök felújítása			
3.	K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	5 399 093	5 399 093	4 512 009
4.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	17 938 064	5 152 814	1 291 135
<b>VIII. K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>					
1.	K86.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre /egyéb civil szervezetek/			
2.	K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése			
3.	K84.	Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁHT belülré			
4.	K87.	Lakástámogatás			
5.	K88.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre /egyéb vállalkozások/			
<b>IX. K9. Finanszírozási kiadások</b>			<b>857 126</b>	<b>857 126</b>	<b>857 126</b>
1.	K915.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása			
2.	K914.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	857 126	857 126	857 126
<b>Összes kiadás a központi irányítószervi támogatás (K915.) nélkül</b>			<b>163 309 569</b>	<b>166 436 695</b>	<b>111 149 655</b>

## Fertőhomok Község Önkormányzata 2019. évi felhalmozási kiadásainak alakulása

forint

Felhalmozási célú költségvetés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K61. Immateriális javak beszerzése	3 995 000	3 995 000	0
1. Rendezési terv készítése	3 995 000	3 995 000	
K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	49 721 276	49 721 276
039-045 Hrsz-ú útéptítés		49 721 276	49 721 276
K64. Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	1 337 000	2 911 803	1 548 838
1. Irodai forgószék, egyéb eszközök beszerzése	80 000	80 000	
2. Óvodába vasaló, porszívó, kuka, udvari pad, szúnyogháló	276 000	276 000	146 423
3. Játsszóterre új játékok	500 000	2 074 803	934 522
4. audiométer, magzati szívhang vizsgáló	205 000	205 000	198 425
5. gólyakamera	276 000	276 000	269 468
K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 439 100	1 864 297	165 867
K71. Ingatlanok felújítása	61 038 181	13 686 347	330 000
1. 039-045 Hrsz-ú útéptítés	47 351 833		
2. GINOP pályázatból tájház bővítés(terv)	13 266 348	13 266 347	330 000
3. Ravatalozó felújítás tervezési díj	420 000	420 000	
K72. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0
K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	5 399 093	5 399 093	4 512 009
1. Vízi-közmű vagyon felújítása (Víz-mű Közös Alapból)	5 399 093	5 399 093	4 512 009
K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	17 938 064	5 152 814	1 291 135
1. Vízi-közmű vagyon felújítás ÁFA	1 457 755	1 457 500	1 202 035
2. 039-045 Hrsz-ú útéptítés ÁFA	12 784 995		
3. GINOP támogatásból tájház bővítés ÁFA	3 581 914	3 581 914	89 100
4. Ravatalozó felújítás tervezési díj ÁFA	113 400	113 400	
K86. Felhal. C. visszatérítendő tám., kölcsönök nyújtása államh. kívülre			
K87. Lakástámogatás (első lakáshoz jutók támogatása)	0	0	0
K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre			
Felhalmozási kiadások összesen	91 146 438	82 730 630	57 569 125



## Fertőhomok Község Önkormányzata 2019. évi működési célú pénzeszköz átadásai

forint

Működési célú pénzeszközátadás		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K506: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről		9 916 200	9 916 200	5 420 269
1.	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal támogatása	3 192 000	3 192 000	1 622 000
2.	Tündérrózsa óvoda fenntartása (óvoda, gyermek, szoc. étkezés)	3 800 000	3 800 000	1 627 549
3.	Sopron Környéki Összevont Orvosi Ügyelethez hozzájárulás	484 200	484 200	492 600
4.	Rendőrség támogatása (Közbiztonságért Alapítvány támogatása)	30 000	30 000	
5.	Hozzájárulás német nyelvoktatás, gyermekjóléti feladatokhoz, egyéb fogászati ügyelet, Önkormányzati Társulás, Fertőd-Mikro Térségi Társulás	1 200 000	1 200 000	1 068 120
6.	BURSA támogatás	610 000	610 000	610 000
7.	Egyéb működési célú pénzeszközátadás	600 000	600 000	
K511: Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre		900 000	900 000	131 000
1.	"Hegykői Diáksportjáért" Alapítvány támogatása	30 000	30 000	
2.	Fertőmenti Sport Club Hegykői támogatása	40 000	40 000	
3.	Fertő-Hanság Kulturális Életéért Alapítvány támogatása	30 000	30 000	
4.	Hegykői Önkéntes Tűzoltó Egyesület támogatása	30 000	30 000	
5.	Civilek a Fertőtájért Egyesület támogatása	50 000	50 000	
6.	Vöröskereszt Hegykői-Fertőhomok-hidegség Alapszerv. Támogatása	40 000	40 000	
7.	Egyéb társadalmi szervezetek, alapítványok, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek és csoportok támogatása Rákóczi Szövetség, Légiménés alapítvány, Soproni Mentősz. támogatása	140 000	140 000	131 000
8.	Tervtanács támogatása			
9.	Iskola Alapítvány támogatása	40 000	40 000	
10.	Horvát Kulturális egyesület "KAJKAVCI" támogatása	500 000	500 000	
Működési célú kiadások összesen		10 816 200	10 816 200	5 551 269

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege  
(Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés		
	B	C	D	E	F	G	H	I		
A										
1.	Önkormányzatok működési támogatásai				Személyi juttatások	8 937 254	8 975 559	8 975 559		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	21 428 135	22 351 456	22 351 456	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 704 968	1 704 968	1 396 132		
3.	2-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	28 140 103	41 691 103	34 874 850		
4.	Közhatalmi bevételek		23 867 940	22 962 432	Elátottak pénzbeli juttatásai	2 474 650	2 474 650	1 665 000		
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	23 600 000			Egyéb működési célú kiadások	10 816 200	11 076 794	5 811 863		
6.	5-ből EU-s támogatás				Tartalékok	19 232 830	16 925 865			
7.	Egyéb működési bevételek	7 857 588	8 737 844	8 551 843						
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)	52 885 723	54 957 240	53 865 731	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	71 306 005	82 848 939	52 723 404		
14.	Hány belföldi finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása					
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Likvidációs célú hitelek törlesztése					
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése					
17.	Betét visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		890 109	890 109	Kölcsön törlesztése					
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)		890 109	890 109	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása					
20.	Államháztartáson belüli megelőlegezés				Betét elhelyezése					
21.	Értékpapírok bevételei				államháztartáson belüli megelőlegések visszafizetése	857 126	857 126	857 126		
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)		890 109	890 109	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	857 126	857 126	857 126		
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	52 885 723	55 847 349	54 755 840	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	72 163 131	83 706 065	53 580 530		
24.	Költségvetési hiány:	18 420 282	27 891 699	-	Költségvetési többlet:	-	-	1 142 327		
25.	Tárgyévi hiány:	19 277 408	27 858 716	-	Tárgyévi többlet:	-	-	1 175 310		

forint

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege  
(Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat		2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat		2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
		B	C				D	E		
A										
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	68 548 509		68 548 509	46 637 259	Beruházások	6 771 100	58 493 376	51 435 981	
2.	1-ből EU-s támogatás	68 548 509		68 548 509	38 638 321	1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		49 721 276	49 721 276	
3.	Felhalmozási bevételek			45 500	45 500	Felújítások	84 375 338	24 238 254	6 133 144	
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele			120 000	120 000	3-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	16 848 261	16 848 261		
5.	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)					Egyéb felhalmozási kiadások				
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek									
7.										
8.										
9.										
10.										
11.										
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11.)	68 548 509		68 714 009	46 802 759	Tartalékok				
13.	Hány belső finanszírozás bevételei: (14+...+18)	41 875 337		41 875 337	41 875 337	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11.)	91 146 438	82 730 630	57 569 125	
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	41 875 337		41 875 337	41 875 337	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					Hitelek törlesztése				
16.	Betét visszavonásából származó bevétel					Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Értékpapír értékesítése					Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek					Kölcsön törlesztése				
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei: (20+...+24)					Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele					Betét elhelyezése				
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele					Pénzügyi lízing kiadásai				
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									
23.	Értékpapírok kibocsátása									
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek									
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13+19.)	41 875 337		41 875 337	41 875 337	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13+...+24.)				
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN: (12+25)	110 423 846		110 589 346	88 678 096	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+25)	91 146 438	82 730 630	57 569 125	
27.	Költségvetési hiány:	22 597 929		14 016 621	10 766 366	Költségvetési többlet:				
28.	Tárgyévi hiány:					Tárgyévi többlet:	19 277 408	27 858 716	31 108 971	

forint

**Önkormányzat által adott közvetett támogatások 2019. évben  
(kedvezményezettek)**

Sor- szám	Bevételi jogcím	Tényleges
A	B	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése	
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése	
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése	
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	685
6.	-ebből: Építményadó	646
7.	Telekadó	
8.	Magánszemélyek kommunális adója	
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	
10.	Idegenforgalmi adó épület után	
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	39
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség	13
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
15.	Egyéb kedvezmény	
16.	Egyéb kölcsön elengedése	
17.		
18.		
19.		
20.		
21.		
22.		
23.		
24.		
25.		
26.	<b>Összesen:</b>	<b>698</b>

A helyi adóból biztosított kedvezményeket, mentességeket, adónemenként kell feltüntetni.

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékben szereplő eszközökről  
2019.

forint

ESZKÖZÖK	Sorszám	Nettó
		könyvszerinti érték
A	B	C
<b>I. Immateriális javak</b>	01.	567 578
<b>II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)</b>	02.	571 266 653
<b>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)</b>	03.	499 388 475
1.1. Forgalmképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	232 636 704
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.	
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	248 342 739
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	18 409 032
<b>2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)</b>	08.	18 964 926
2.1. Forgalmképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.	
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	8 600 623
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	10 364 303
<b>3. Tenyészállatok (14+15+16+17)</b>	13.	
3.1. Forgalmképtelen tenyészállatok	14.	
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.	
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.	
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.	
<b>4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)</b>	18.	52 913 252
4.1. Forgalmképtelen beruházások, felújítások	19.	
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.	
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	52 913 252
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	
<b>5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)</b>	23.	
5.1. Forgalmképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.	
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.	
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.	
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.	
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)</b>	28.	3 048 000
<b>1. Tartós részesedések (30+31+32+33)</b>	29.	3 048 000
1.1. Forgalmképtelen tartós részesedések	30.	
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.	

1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.	
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.	3 048 000
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	34.	
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.	
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.	
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.	
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.	
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	39.	
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.	
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.	
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.	
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.	
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	44.	
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.	574 882 231
<b>I. Készletek</b>	46.	
<b>II. Értékpapírok</b>	47.	
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.	
<b>I. Lekötött bankbetétek</b>	49.	
<b>II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	50.	43 460
<b>III. Forintszámlák</b>	51.	26 312 511
<b>IV. Devizaszámlák</b>	52.	
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.	26 355 971
<b>I. Költségvetési évben esedékes követelések</b>	54.	2 364 000
<b>II. Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	55.	7 337 157
<b>III. Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	56.	5 824 422
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.	15 525 579
<b>I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása</b>	58.	
<b>II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</b>	59.	
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.	463 317
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	617 227 098

## VAGYONKIMUTATÁS

2019. év

forint

FORRÁSOK	Sorsz	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	526 998 653
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	49 720 906
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	9 616 674
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-44 474 382
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-9 151 997
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	532 709 854
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	1 321 175
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	1 914 637
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	3 235 812
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	81 281 432
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	617 227 098

**Fertőhomok Község Önkormányzat tulajdonában lévő gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2019.**

forint

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Soproni Vízmű Zrt.	0,34	2 043 000	
<b>ÖSSZESEN:</b>			2 043 000	



## PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

forint

Sor-szám	Megnevezés	Összeg ( E Ft )
1.	Pénzkészlet 2019. január 1. Ebből:	38 395 073
2.	Bankszámlák egyenlege	38 366 863
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	28 210
4.	Bevételek ( + )	101 558 599
5.	Kiadások ( - )	111 149 655
6.	Sajátos elszámolások (36-os számlaosztály (365, 367 változásai+/-)	2 448 046
7.	Pénzkészlet 2019. december 31. Ebből:	26 355 971
8.	Bankszámlák egyenlege	26 312 511
9.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	43 460

## 2019. évi maradvány kimutatás

forint

Sor-szám	Megnevezés	Önkormányzat
1	Alaptevékenység költségvetési bevétele	100 668 490
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	110 292 529
3	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)</b>	<b>- 9 624 039</b>
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	42 765 446
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	857 126
6	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (4-5)</b>	<b>41 908 320</b>
7	<b>ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA (3+6)</b>	<b>32 284 281</b>
8	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
9	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
10	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (8-9)</b>	<b>-</b>
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
13	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (11-12)</b>	<b>-</b>
14	<b>VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA (10+13)</b>	<b>-</b>
15	<b>ÖSSZES MARADVÁNY (7+14)</b>	<b>32 284 281</b>

13. melléklet a 4/2020. (VII....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által nyújtott hitelek és kölcsönök alakulása

forint

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárati éve	Hitel, kölcsön állomány 2019. december 31.	Hitel, kölcsön állomány december 31-én		
					2020.	2021.	2022. után
1.	Heglyi Kft. részére nyújtott kölcsön	2 001	2 039	3 111 000	3 111 000	3 111 000	3 111 000
2.	Összesen			3 111 000	3 111 000	3 111 000	3 111 000

adatok ezer forintban

Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek bemutatása					
MEGNEVEZÉS	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN 7=(3+4+5+6)
		2020.	2021.	2022.	
1	2	3	4	5	7
Helyi adók	01	18 500	18 000	18 500	55 000
Osztalék, koncessziós díjak	02				-
Díjak, pótlékok, bírságok	03				-
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	6 331	6 000	6 100	18 431
Részvények, részesedések értékesítése	05				-
Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek	06				-
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	07				-
<b>Saját bevételek (01+... +07)</b>	<b>08</b>	<b>24 831</b>	<b>24 000</b>	<b>24 600</b>	<b>73 431</b>
<b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>	<b>09</b>	<b>12 416</b>	<b>12 000</b>	<b>12 300</b>	<b>36 716</b>
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+...+17)	10				-
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11				-
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12				-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13				-
Adott váltó	14				-
Pénzügyi lízing	15				-
Halasztott fizetés	16				-
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17				-
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)	18				-
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19				-

Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20				-
Hítelviszonyt megtestesítő értékpapír	21				-
Adott váltó	22				-
Pénzügyi lízing	23				-
Halasztott fizetés	24				-
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25				-
<b>Fizetési kötelezettség összesen (10+18)</b>	<b>26</b>	-	-	-	-
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevételek (09-26)</b>	<b>27</b>	<b>12 416</b>	<b>12 000</b>	<b>12 300</b>	<b>36 716</b>

15. melléklet a 4/2020.(VII....) önkormányzati rendelethez

adatok ezer forintban

### Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2020 előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2020	2021.	2022.	2022 után	
				5.	6.	7.	8.	
1.	Ravatalozó felújítás tervezés	2017	229	0	0	0	762	
2.	Rendezési terv	2018			0	0	5 969	
3.	Közvilágítás korszerűsítése	2018	0	1 369	1 369	1 369	5 476	
<b>Összesen</b>			<b>229</b>	<b>1 369</b>	<b>1 369</b>	<b>1 369</b>	<b>12 207</b>	

## Tájékoztató az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelethez

Fertőhomok Önkormányzatának Képviselő-testülete 2019. február 12-én fogadta el az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A Képviselő-testület az időarányos teljesítésekről a módosítások alkalmával folyamatosan tájékozódott.

Fertőhomok lakosainak száma 2019. január 1-én 825 fő volt.

A 2019. évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a takarékoság jellemezte. 2019-ben sikerült minden számlát határidőre kifizetni, fizetés átütemezésére nem került sor, a gazdálkodás stabil volt, annak ellenére, hogy a fejlesztések támogatása nem a tervezett ütemben érkezett.

Az önkormányzat az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tett, melynek továbbítása a Magyar Államkincstár (MÁK) felé határidőben megtörtént.

### *Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása*

Az önkormányzat (bankszámlán és pénztárban lévő) pénzkészlete 2019. január 1-jén 38 395 e Ft, 2019. december 31-i záró pénzkészlet 26 356 e volt.

Az Önkormányzat pénzkészleteinek állománya 12 039 e Ft-tal csökkent az elmúlt év hasonló időszakához képest. Ez a csökkenés abból adódott, hogy a Külterületi út fejlesztés elkészült, teljes összegben kifizetésre került. Változatlan összeggel a GINOP 7.1.6-16-2017-00003 számú „Fertő-táj ékkövei” projekt megvalósításához előfinanszírozásként 16 829 e Ft a számlánkon van, mivel a Tájház fejlesztés 2019-ben nem valósult meg. 2019. évben előfinanszírozásként 7 999 e Ft a „Polgármesteri Hivatal felújítására” megérkezett, ami szintén növelte a 2019. 12.31-i pénzeszközök összegét.

Fertőhomok Község Önkormányzat 2019. év végi módosított költségvetési fő összege 166 437 ezer forint volt, amelyből a teljesült bevételek összege 143 434 ezer forint, a teljesült kiadások összege pedig 111 150 ezer forint. A bevételek és kiadások összege tartalmazza a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat (előző évi maradvány felhasználás 41 875 ezer forint, államháztartáson belüli megelőlegezés egyenlege 33 ezer forint), tehát a tényleges tárgyévi (finanszírozási bevételek nélkül) a kiadások 9 624 ezer forinttal haladták meg a teljesült bevételeket a tavalyi évben.

A bevételek és kiadások alakulását a mellékelt tájékoztató 1. és 2. számú mellékletei tartalmazzák.

A bevételek alakulása:

1. Működési célú támogatások	100%-ban;
2. Felhalmozási célú támogatások	68%-ban;
3. Közhatalmi bevételek	96%-ban;
4. Működési bevételek	98%-ban;
5. Felhalmozási átvett pénzeszközök	100%-ban;

valósultak meg.

Felhalmozási célú támogatások teljesítése maradt el legnagyobb mértékben a tervezetthez képest, ennek oka, hogy a GINOP „Fertőtáj ékkövei” projekt nem valósult meg, de a támogatás 100%-ban tervezésre került. Továbbá a VP pályázat „Külterületi utak fejlesztése” kapcsán sem érkezett meg a tervezett támogatás.

Kiadásink 111 150 ezer forint összegben teljesültek, ez a módosított előirányzathoz (tartalékok figyelmen kívül hagyásával) képest 74 %-ban. Ezen belül:

1. személyi juttatások	100 %-ban;
2. munkaadókat terhelő járulékok	82,0 %-ban;
3. dologi kiadások	83,7%-ban;
4. az ellátottak juttatása	67,3%-ban;
5. működési célú kiadások	66,3 %-ban,
6. felhalmozási kiadások	69,6%-ban.

valósultak meg.

A felhalmozási célú kiadásokat a tájékoztató 3. számú melléklete mutatja be részletesen.

A működési célú pénzeszközátadások 2019. évben teljesült összege 5 812 ezer forint volt, amelyek részletes bemutatása a tájékoztató 4. számú melléklete tartalmazza.

Az 5. és a 6. mellékletek működési, illetve felhalmozási célú bontásban mutatják be a 2019. évben realizálódott bevételeket és kiadásokat. Összességében elmondható, hogy a felhalmozási kiadásokat nem fedezik a felhalmozási bevételek, (Külterületi utak felújítása pályázati támogatás nem teljesülése) a különbözetet a működési bevételek, illetve a maradványfelhasználás finanszírozzák.

A 7. számú mellékletben kimutatásra került az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások, (kedvezmények) az építményadóból, iparüzési adóból és gépjárműadóból, a jogszabályok által biztosított mértékben. (pl. gépjárműadó esetében mozgáskorlátozottság, illetve légrugós és nem légrugós gépjárművek mentessége)



A 8. és 9. számú melléklet tartalmazza a vagyonkimutatást. Az önkormányzat eszközeinek és forrásainak fő összege 617 227 ezer forint volt 2019. december 31-én, mely 10,52%-kal növekedett az előző évhez képest.

A 10. számú mellékletben az önkormányzat gazdálkodó szervezetekben lévő részesedéseit mutatja be. A soproni Vízmű Zrt-ben lévő 034 %-os részesedésünk az előző évekhez viszonyítva változatlan.

A 11. számú melléklet a pénzkészlet alakulását részletezi. A 2019. évi nyitó pénzkészlet a tárgyévi bevételek és kiadások adatai, illetve az egyéb sajátos elszámolások változásaival korrigált összeg mutatja a 2019. 12.31-i záró pénzkészletet, ami 26 350 ezer forint volt.

Az Önkormányzat 32 284 ezer forint maradvánnyal zárta a 2019. évet, a maradvány levezetését a 12. számú melléklet tartalmazza.

A 13. számú melléklet tartalmazza az önkormányzat által nyújtott hitelek 2019. december 31-én fennálló állományát, ami változatlanul a Hegiku Kft részére a 2001 évben adott 3 110 ezer forint összeg.

A 14. számú melléklet részletezi az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeit.

A 15. számú melléklet tartalmazza a több éves kihatással járó döntésekből adódó kötelezettségek alakulását, amely a 2020. évi költségvetési rendelet megalkotása során már bemutatásra, illetve lefogadásra került.

Fertőhomok, 2020. május




Sopron Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala · Sopron, Fő tér 1.  
Belső ellenőrzés

Ügyiratszám: 40. 700/2019.

Ellenőrzés száma: Sz. I./3. /2019.

Jóváhagyom:



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

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„A „négy szem elvének” és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásában” című szabályszerűségi ellenőrzéséről.

2019.

## I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés

**Vizsgálatvezető:** Patzner László belső ellenőrzési vezető (1. , 2. , 3. , 5. )

**Eljáró ellenőr:** Kisé Erika belső ellenőrzési munkatárs (4.)

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. ) Korm. rendelet,
- 40. 736/2017. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

**Az ellenőrzött szervezet:** Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés tárgya:** A „négy szem elvének” és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásában.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** Annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelésre vonatkozó kontrollok megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, kialakult gyakorlatuk pedig a kontrolloknak.

**Az ellenőrzés feladatai:**

1. A készpénzgazdálkodás kontrollkörnyezete.
2. Integrált kockázatkezelés a készpénzgazdálkodás folyamatában.
3. A házipénztár tulajdonvédelmi feltételeinek biztosítottága.
4. A „négy szem elvének érvényesülése” a készpénzgazdálkodás kontrolltevékenységében.
  - 4.1. Szűrőpróbaszerűen választott egy dekád pénztárbizonylat tételes vizsgálata.
  - 4.2. Pénztárovevő a házipénztárban.
5. A házipénztári pénzkezelés ellenőrzésének gyakorlata.

**Az ellenőrzés alá vont időszak:** 2019. év

**Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** elemző, szűrőpróbaszerű

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és befejezése:** 2019. július 8. – augusztus 14.

**A helyszíni ellenőrzésre fordított revizori napok száma:** 18 nap

- Melléklet:** 1. számú: „Teljességi nyilatkozat”  
2. számú: „Nyilatkozat”  
3. számú: „Pénztárrovancs”

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte hogy a **Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzkezelésére** vonatkozó kontrollok megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, kialakult gyakorlatuk pedig a kontrolloknak.

**Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.**

**A vizsgálat főbb megállapításai a következők:**

A Közös Önkormányzati Hivatal **készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete** (pénzkezelési szabályzat, készpénzkezelés ellenőrzési nyomvonala, pénzgazdálkodási jogkört gyakorló munkaköri leírása) kialakításra került, azonban azok egy része módosításra, kiegészítésre szorul.

A hivatal folyamattérképpel nem, folyamatleírásokkal részben, a házipénztári pénzkezelésre vonatkozóan rendelkezik, **integrált kockázatfelmérést**, kezelést nem végez.

A **házipénztár tulajdonvédelmi feltételei** összességében biztosítottak. A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről azonban nyilvántartást nem vezetnek, bár azt a belső szabályozásukban előírták.

A pénzgazdálkodási jogkörökre történő felhatalmazás és kijelölés a „Gazdálkodási Szabályzatban” megtörtént, azt azonban az arra felhatalmazott személyek, a szabályozástól eltérő módon gyakorolták, a **„négy szem elvének érvényesítése”** mellett. A „Pénzkezelési Szabályzat” az ASP rendszer alkalmazására vonatkozó elemeket teljes körűen nem tartalmazza. A pénztárrovancs során a Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári készpénzállománya a nyilvántartás szerinti állománnyal megegyezett.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztárellenőr gyakorolta jogkörét. A belső ellenőrzés azonban a rovancsolási **pénztárellenőrzésről** dokumentumot nem talált. A pénztárellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.

**A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.**

**Összességében vizsgálatunk során 1 kiemelt és 4 csekély jelentőségű megállapítást tettünk.**

**A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők:**

- „Pénzkezelési Szabályzat”, Házipénztári pénzkezelési tevékenység ellenőrzési nyomvonala módosítása, kiegészítése,
- folyamattérkép, folyamatleírások teljes-körű elkészítése, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése,
- kulcsnyilvántartás vezetése,

- „Pénzkezelési Szabályzat” kiegészítése az ASP rendszer pénztárkezelésre vonatkozó szabályaival,
- „Gazdálkodási Szabályzat” kiegészítése a pénztár ellenőrzését ellátó személy aláírás-mintájával,
- a rovincsolási pénztárellenőrzéseket dokumentálni kell, azok megtartásáról nyilvántartást kell vezetni.

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

- megfelelő,
- **korlátozottan megfelelő,**
- gyenge,
- kritikus,
- elégtelen.

## III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete (pénzkezelési szabályzat, készpénzkezelés ellenőrzési nyomvonal, pénzgazdálkodási jogkört gyakorlók munkaköri leírása) kialakításra került, azonban azok egy része módosításra, kiegészítésre szorul.	Csekély	Alacsony	„Pénzkezelési Szabályzat”, Házipénztári pénzkezelési tevékenység ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése.	Igen
2.	A hivatal folyamatléképpel nem, folyamatleírásokkal részben rendelkezik, integrált kockázatfelmérést, kezelést nem végez.	Kiemelt	Magas	Folyamatléképp, folyamatleírások teljes-körü elkészítése. Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.	Igen
3.	A házipénztár tulajdonvédelmi feltételei összességében biztosítottak. A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről azonban nyilvántartást nem vezetnek, bár azt a belső szabályozásukban előírták.	Csekély	Alacsony	Kulcsnyilvántartás vezetése.	Igen
4.	A pénzgazdálkodási jogkörökre történő felhatalmazás és kijelölés a „Gazdálkodási Szabályzatban” megtörtént, azt azonban az arra felhatalmazott személyek, a szabályozástól eltérő módon gyakorolták, a „négy szem elvének érvényesítése” mellett. A „Pénzkezelési Szabályzat” az ASP rendszer alkalmazására	Csekély	Alacsony	„Pénzkezelési Szabályzat” kiegészítése az ASP rendszer pénztárkezelésre vonatkozó szabályaival. „Gazdálkodási Szabályzat” kiegészítése a pénztár ellenőrzését ellátó személy aláírás-mintájával.	Igen

	<p>vonatkozó elemeket teljes körűen nem tartalmazza. A pénztárrovancs során a Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári készpénzállománya a nyilvántartás szerinti állománnyal megegyezett.</p>				
5.	<p>A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztárellenőr gyakorolta jogkörét. A belső ellenőrzés a rovancsolási pénztárellenőrzésről dokumentumot nem talált. Pénztárellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.</p>	Csekély	Alacsony	<p>A rovancsolási pénztárellenőrzéseket dokumentálni kell, azok megtartásáról nyilvántartást kell vezetni.</p>	Igen



## IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A készpénzgazdálkodás kontrollkörnyezete

#### Jogszabályok:

#### 1. 1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bek. d. pontja:

„A számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot”

#### 1. 2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdése:

„A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról,
- az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

#### 1. 3. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § - 169. §:

„A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem

165. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

(3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a

hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

#### Számviteli bizonylatok

166. § (1)\* Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállóknak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

(3)\* A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

(4)\* A számviteli bizonylatot - a (3) bekezdésben foglaltaktól eltérően, ha az eltérést az adott gazdasági művelet, esemény, illetve intézkedés jellemzői indokolják - idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízhatóságához, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően - belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.

(5)\* Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogelődnél - a jogutód cégjegyzékbe való bejegyzése napjától - keletkezett bizonylatok, illetve a jogelőd nevére kiállított bizonylatok alapján a gazdasági eseményeket a jogutód (több jogutód esetén az, amelyiknél a gazdasági esemény hatása megjelenik) rögzíti a könyvviteli nyilvántartásokban, amennyiben a jogelőd éves beszámolója, egyszerűsített éves beszámolója elkészítése során azokat figyelembe venni nem lehetett, illetve, ha a jogelőd nem tudta azokat figyelembe venni.

(6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakja és tartalmi kellékei a következők:

a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;

b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatainak és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;

*d)*\* a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

*e)* a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;

*f)* külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

*g)* bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

*h)* a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

*i)* a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

*j)* továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

(2)\* A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhatja.

(3)\* A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

(4)\*

(5)\* Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

(6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

*a)* az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,

*b)* az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

(7)\* A gazdálkodó az (1) bekezdés *h)* és *i)* pontjában, illetve a 166. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

#### Szigorú számadási kötelezettség

168. § (1)\* **A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.**

(2) A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kibocsátót terheli.

(3) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.

#### A bizonylatok megőrzése

169. § (1)\* A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

(2)\* A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

(3) A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a (2) bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.

(4) A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget; így az (1), illetve (2) bekezdés szerinti bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell.

(5)\* Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

(6)\* Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról - a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - készített elektronikus másolattal az e törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

#### 1. 4. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (6) bekezdése

„Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviseleteknél tárolt készpénz összegét.”

#### 1. 5. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú melléklete A részletező nyilvántartások tartalma:

„V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell

készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottnak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

5.\* Azon pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákhoz, amelyekben letét kerül kimutatásra olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább

- a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- b) a letét összegét,
- c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- e) a letét megszűnésének adatait.”

**1. 6. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés (36. § - 37. §), 26. A teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás (38. §), 58. A pénzeszközök felhasználása 85. §:**

„A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.”

**1. 7. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az Államháztartási Törvény Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés (36. § - 37. §-ához), A teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás (38. §-ához) 52.§ - 60. §.**

**59.§ (2)\* Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. (3) A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni**

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e)\* a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g)\* az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és

h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

(4) **A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra** rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

**60.§ (3)\*** A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint **naprakész nyilvántartást** vezet.

#### **A pénzeszközök felhasználása (85. §-ához)**

**148. § (1) A költségvetési szerv készpénzt vehet fel házipénztárába.**

(2) A házipénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint.

### **1. 2. Módszertan**

A „négy szem elvének meghatározása”.

**Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM, 2017.) III. Kontrolltevékenységek, Megelőző (preventív) kontrollok (engedélyezési és jóváhagyási eljárások) alkalmazás:**

A „négy szem elvének” alkalmazása: egy adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy felülvizsgálja.

### **1. 3. A Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete**

#### **1. 3. 1. Pénzkezelési szabályzat**

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal „**Pénzkezelési Szabályzattal**” rendelkezik. Hatályba 2018. január 1-jén helyezték.

A szabályozás a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalra, a települési és nemzetiségi önkormányzatokra és a Hegykői Tündérrózsa Óvodára terjed ki.

A belső ellenőrzés a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó szabályozást vizsgálta.

A szabályozás fő fejezetei a következők:

## Előszó

### I. Pénzkezelés, kerekítés, alapelvek

1. A pénzkezelés során a kerekítés szabályai
2. A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek

### II. Bankszámla-kezelés

1. Költségvetési elszámolási számla nyitása, vezetése
2. A számlához kapcsolódó készpénzforgalom
3. A költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó számlák
4. A számlához kapcsolódó készpénzforgalom
5. A bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása
6. Az elektronikus úton történő átutalás szabályai

### III. Bankszámla-kezelés

1. Költségvetési elszámolási számla vezetése
2. Bankszámlaforgalom lebonyolítása
  21. A bankszámla feletti rendelkezés a költségvetési szerveknél
  22. Bankszámlakivonat

### IV. Alkalmazható fizetési módok

#### V. Készpénzkezelés szabályai forint pénztár esetében

1. *Házipénztár funkciója, kialakítása, védelmi rendszere*
  11. A házipénztár funkciója
  12. A házipénztár elhelyezése
  13. A házipénztár védelme
  14. A készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményei
  15. Pénztári nyitva tartás ideje
  16. A kulcsok kezelése és nyilvántartása
2. *A pénzkezelés személyi feltételei, a feladat ellátásának követelményei*
  22. Pénztáros feladata, felelőssége
  23. Pénztáros helyettesének feladata, felelőssége
  24. A pénztárellenőr feladata
  25. Az utalványozók köre és feladataik
  26. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás
3. *A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje*
  31. A házipénztár pénzellátása
    311. Készpénzfelvétel bankszámláról
    312. Készpénz befizetése bankszámlára
  32. A házipénztár készpénz kerete
  33. A pénzzállítás szabályai
  34. A pénz valódiságának ellenőrzése
  35. Pénztárzárlat, munkaköri átadások rendje, a pénztár átadása a pénztáros távollétében
4. *Pénztári bevételek és kiadások bizonylatolása, alpbizonylatok kezelése*
  41. A pénztári bevételek és kiadások bizonylatolásának általános szabályai
  42. A pénztári bevételek bizonylatolása
  43. A pénztári kifizetések bizonylatolása
  44. Előleg, ellátmány kifizetésének rendje
  45. A munkabér kifizetésének szabályai
5. *Pénztárjelentés, pénztár zárása*

#### VI. Pénz- és értékkezelés rendje

1. Pénz és értékcikkek tárolása
2. Értékpapírok kezelése, nyilvántartása
3. A pénztár által használt bizonylatok nyilvántartása, kezelése

#### VII. Záró rendelkezések

### Megjegyzések a „Pénzkezelési Szabályzathoz”:

- A szabályzatot iktatószámmal, jóváhagyási záradékkal, bélyegző-nyomattal nem látták el.
- A szabályzat előszavában hivatkozott jogszabály - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet - már a szabályzat hatálybalépésekor is hatálytalan (2014. 01. 01-től) volt (hatályon kívül helyezte a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 57. §-a).
- Szerkesztési kérdés, hogy két azonos elnevezésű fejezetcím van (II. és III. Bankszámlakezelés), továbbá, hogy a kerekítés szabályait az I. fejezetbe, az alapelvek kérdéskör mellé szerkesztették (célszerűbb lenne pld. az V./3-hoz).
- Az ASP- rendszerre két helyen utaltak:
  - + V. /41.: „A készpénzforgalom lebonyolításához minden esetben pénztárbizonylatot kell kiállítani. Ennek lebonyolítása elsődlegesen az ASP rendszer gazdálkodás moduljában történik, a pénztárbizonylatok a rendszerben kerülnek előállításra és innen kerülnek kinyomtatásra. A rendszer esetleges üzemzavara esetén kerülhet sor a papíralapú nyomtatványok használatára.”
  - + V. /5.: „A pénztárjelentések előállítása, illetve a pénztárak zárása is az ASP rendszer gazdálkodás moduljában történik. Papíralapú pénztárbizonylatok esetében a pénztárosnak minden pénztári befizetést és kifizetést időrendben a pénztárjelentésben fel kell jegyeznie.” A szabályzatban célszerű lenne az ASP- rendszer gazdálkodási szakrendszere idevonatkozó követelményeit, működési leírását, személyi feltételeit, ellenőrzési rendszerét teljes körűen beépíteni és ettől elkülönítve rögzíteni a „papíralapú-rendszerhasználatra” vonatkozó eltérő szabályokat.

### 1. 3. 2. Készpénzgazdálkodás ellenőrzési nyomvonal

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a „Házipénztári pénzkezelési tevékenység” ellenőrzési nyomvonalával, mely a „Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontrollrendszerének Szabályzatában került rögzítésre (hatályba léptetve: 2014. október 15.). A nyomvonal maradéktalanul nem felelt meg a jogszabályi, módszertani előírásoknak. Részletesen: 40. 784/2017. ügyszámú „Ellenőrzési jelentésben”.

A belső ellenőrzés rögzítette - táblázatos forma esetén - az ellenőrzési nyomvonalak tartalmi kialakításának követelményét is:

- főfolyamat megnevezése,
- részfolyamat megnevezése,
- munkafolyamat lépéseinek megnevezése 1, 2, 3...
- input adat, dokumentum,
- végrehajtó munkaköri megnevezése,
- output adat, dokumentum,
- ellenőrzést végző munkaköri megnevezése,
- kontroll leírása (típusa, szempontjai),
- határidő,



- jóváhagyó munkaköri megnevezése.

Az idevonatkozó, elfogadott „Intézkedési Terv” a következő volt:

„Ellenőrzési Nyomvonalak” elkészítése a hivatal teljes működési folyamataira.

Felelős: dr. Jakab Zsolt jegyző

Határidő: 2018. március 31.

Az „Intézkedési Tervben” foglaltak végrehajtása maradéktalanul még nem történt meg.

### **1. 3. 3. Pénzkezeléssel megbízott személyek (pénztáros, pénztár helyettes, pénztárelenőr) munkaköri leírása**

A pénztáros, pénztárelenőr munkakört betöltő személyek rendelkeznek munkaköri leírással:

- pénztáros: Kóczán Imréné pénzügyi referens (2016. november 16.)
- pénztárelenőr: Horváth Róbert gazdálkodási referens (2014. szeptember 1.)

A pénztáros és pénztárelenőr kijelölésénél érvényesülnek az összeférhetlenségi kritériumok.

A pénzkezeléssel megbízott személyek teendőiket teljes anyagi felelősséggel végzik, melyről írásban nyilatkoztak („Pénzkezelési Szabályzat” melléklete szerint).

A pénztár-helyettes megnevezésére a „Pénzkezelési Szabályzatban” nem került sor („Pénzkezelési Szabályzat” 4. számú melléklete „Pénztárosok listája” harmadik rovat).

A pénzgazdálkodásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a 1. 368-8/2017. ügyszámú „Gazdálkodási Szabályzatban” rendelkeztek (részletesen jelentésünk 4. pontjában).

Összességében a Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete (pénzkezelési szabályzat, készpénzkezelés ellenőrzési nyomvonala, pénzgazdálkodási jogkört gyakorlók munkaköri leírása) kialakításra került, azonban azok egy része módosításra, kiegészítésre szorul.

A készpénzgazdálkodás kontrollkörnyezetével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások **csekély jelentőségűek.**

## 2. Integrált kockázatkezelés a készpénzgazdálkodás folyamatában.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31. ) Korm. rendelet (Bkr.) a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi a kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését.

A Bkr. előírásai 2016. október 1-jétől megváltoztak: bevezetésre került az **integrált kockázatkezelési rendszer** fogalma.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** *folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed*, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

Az integrált kockázatkezelés gyakorlatban való lebonyolításának előfeltétele a **„folyamattérkép”** és **„folyamatleírások”**. Ezek biztosítják a kockázatkezelési rendszer teljes körűségét és zártságát is.

**Folyamat:** a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek, cselekvések sorozata, amelyek oly módon lettek kialakítva és szabályozva, hogy kiszámítható és elvárások szerinti eredményt produkáljon.

**Folyamattérkép:** egy áttekinthető ábrában tartalmazza a szervezet összes tevékenységét (főfolyamatok, részfolyamatok) és az azokhoz kapcsolódó szervezeti célokat.

**Folyamatleírás:** tartalmazza

- a főfolyamat megnevezését,
- a főfolyamat célját, inputjait és elvárt outputjait,
- a főfolyamatnak és a részfolyamatoknak a szervezeti célkitűzésekkel való kapcsolatát,
- a folyamatgazda megnevezését,
- a folyamatban résztvevő szervezeti egységeket,
- a folyamatot szabályozó jogszabályokat és belső szabályzatokat,
- a folyamatot támogató informatikai rendszereket,
- a főfolyamathoz tartozó részfolyamatokat,
- a részfolyamatok lépéseit és kapcsolódási pontjait folyamatábrával szemléltetett módon.

Az ún. „ellenőrzési nyomvonalak” a folyamatleírásokon alapulnak, azok további kifejtését tartalmazzák.

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal **folyamattérképpel nem rendelkezik, részben rendelkezik „ellenőrzési nyomvonalakkal” (folyamatleírásokkal), integrált kockázatfelmérést, kezelést nem végez.**

### Megjegyzés:

Több „ellenőrzési nyomvonal” is kidolgozásra került, így a „házipénztári pénzkezelési tevékenység” ellenőrzési nyomvonala is. (Részletesen: belső ellenőrzési jelentés 40. 784/2017. )

A készpénzgazdálkodás integrált kockázatkezelésével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások **kiemelt** jelentőségűek.

### 3. A házipénztár tulajdonvédelmi feltételeinek biztosíthatósága.

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal „Pénzkezelési Szabályzatában” meghatározásra került a KÖH házipénztárának elhelyezése: Hegykő, a Hivatal pénzügyi irodája, mely nem jelent külön önálló helyiséget.

A pénztár elhelyezésére szolgáló helyiségben az ablakon nincs biztonsági rács, az ajtón nincs biztonsági zár. A pénzt pánccélszekrényben (szekrényszéf) és vaskazettában tárolják. A pénztárhelyiség és egyben a hivatal épülete riasztó rendszerrel védett.

A készpénzen kívül más értéket a hivatal pénztárában nem kezelnek. A napi készpénz záró állomány maximális mértékét a jogszabályi előírásoknak megfelelően - 500. 000 Ft-ban - határozták meg.

A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről nyilvántartást nem vezetnek, bár azt a belső szabályozásukban előírták.

A házipénztár tulajdonvédelmével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások **csekély** jelentőségűek.

### 4. A „négy szem” elvének érvényesülése a készpénzgazdálkodás kontrolltevékenységében.

#### 4. 1. Szűrőpróbaszerűen választott egy dekád pénztárbizonylat tételes vizsgálata.

2017. december 1-jétől hatályos a 1368-8/2017. iktatószámú, Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal „Gazdálkodási Szabályzata”. A szabályozásban a Közös Hivatal készpénzgazdálkodása során alkalmazandó pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás és annak pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, az érvényesítés valamint az utalványozás) gyakorlására történő kijelölés felhatalmazás megtörtént, melynek nyilvántartása biztosított.

#### Megjegyzés:

A szabályzatban, a gyakorlatban bevezetett és alkalmazott ASP rendszerre való hivatkozás csak az utalványozási jogkör esetében, az utalványrendelet vonatkozásában történt meg. Az Ávr. szerinti elektronikus aláírással ellátott dokumentumok alapján történő pénzgazdálkodási jogkörgyakorlás nem került bevezetésre, így a készpénzfogalmat igazoló és dokumentáló bevételi és kiadási pénztárbizonylatok alkalmazása, illetve ehhez kapcsolódóan a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása, egy vegyes (elektronikus és papíralapú) rendszert jelent.

A tételes ellenőrzés 2019. május hó első dekádja (december 1-10.) készpénzbizonylatait érintette, melynek során az alábbi gazdasági eseményeket rögzítették a számviteli elszámolás rendszerében.

**Bevételi jogcímek:** pénztárkeret feltöltése,

**Kiadási jogcímek:** bélyeg vásárlása, szemüvegtérítés, munkába járás térítése, tintapatron vásárlása.

A készpénzforgalom elszámolása és nyilvántartása az ASP gazdálkodási rendszer KASZPER moduljának alkalmazásával történt. A fenti gazdasági események elszámolásául szolgáló alapokmányokon, illetve a pénztárbizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket az alábbi esetekben a fenti szabályozásuktól eltérő módon gyakorolták.

- Szakmai teljesítés igazolásáról a szabályozás az alábbi módon rendelkezik:
  - „A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni az alapbizonylaton. Az alapbizonylaton történő teljesítésigazolásnak a következő szöveget kell tartalmaznia: a szakmai teljesítést igazolom. A beszerzett termék, áru, igénybevett szolgáltatás teljesítése, számlázott összege a kötelezettségvállalásnak megfelel.” A gyakorlatban a teljesítésigazolás a kötelezettségvállalási jogkörrel összevonva, nem a fenti szövegtartalommal történt. (A vizsgált alapbizonylatokon feljegyzett szöveg tartalma ugyanakkor megfelelő.)
  - Az érvényesítésre vonatkozó egységes szabályozás az alábbi: „Az érvényesítés az utalványrendeleten történik, amelynek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.” A gyakorlatban utalványrendeletet a készpénzes gazdasági események esetében nem alkalmaznak, a fenti tartalmi elemek közül - mely megegyezik a hatályos Ávr. 59. § (3 bekezdésében foglaltakkal - a keltezés hiányzik az alkalmazott pénztárbizonylatok mindegyikén.
  - Az utalványozásra vonatkozó rendelkezés az alábbi: „utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel is lehet az Ávr. 59. §-a szerint.” A gyakorlatban az utalványozás az ASP gazdálkodási szakrendszer készpénz modulja szerint előállított pénztárbizonylatokon a kijelölt aláírás-helyen történt.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása a rendszer által biztosított és dokumentált. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

A vizsgált időszakban tételesen vizsgált pénztárbizonylatokon a kiadás megalapozottságát biztosító alapbizonylatok száma „Melléklet: db” egyetlen esetben sem került feltüntetésre (K-2019/83153/5/2, K-2019/83153/5/5, K-2019/83153/5/7, K-2019/83153/5/8 számú pénztárbizonylatok).

A gazdasági események könyvelése során az egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számot, a terheléssel érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlaszámot manuálisan tüntették fel az alkalmazott rendszerből kinyomtatott pénztárbizonylatokon. A hivatkozott pénztárbizonylatokon nem egyértelmű, hogy az „ellenőrző” aláírás-helye, illetve aláírása, a „**pénztárelenőri**” jogkört jelenti-e. Erre a már hivatkozott szabályozás sem tér ki.

A május-havi pénztárjelentés alapokmányon „ellenőrző” aláírása, míg a címletjegyzéken a „**pénztárelenőri**” aláírása szerepel. A két „jogkört” nem ugyanaz a személy gyakorolta.

A továbbiakban mind a „pénzkezelési”, mind az un. „gazdálkodási” szabályozásban egységesen, azonos tartalommal kell meghatározni az Szt. 14. 8.§-ában meghatározott

- „készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról” feladatellátásról rendelkező feladatát és „elnevezését”.

A kijelölt személy(ek) - pénztárelenőri, ellenőrző - aláírás-mintáját a szabályzatnak tartalmaznia kell.

#### 4. 2. Pénztárrovancs a házipénztárban

A helyszíni ellenőrzés során pénztárrovancsot tartottunk, melynek során megállapítottuk, hogy a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári készpénzállománya megegyezett a nyilvántartás szerinti készpénzállománnyal. A rovancsról készült jegyzőkönyv az ellenőrzési jelentés **3. számú melléklete**.

A kontrolltevékenységgel kapcsolatos belső ellenőri megállapítások **csekély** jelentőségűek.

#### 5. A házipénztári pénzkezelés ellenőrzésének gyakorlata.

A hatályos „Pénzkezelési Szabályzat” tartalmazza a házipénztári pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos szabályokat.

Meghatározták, hogy rendszeres ellenőrzési feladata a pénztárellenőrnek a pénztárzárás ellenőrzése, melyet a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalnál havonta kell elvégezni. Rögzítették, hogy „a pénztári ellenőrzés tényét az ellenőrzött bizonylatokon és okmányokon, valamint a pénztárkönyvben a pénztárellenőrnek kézjegyével el kell látni”.

Ugyan csak meghatározták, hogy eseti, előzetes bejelentés nélküli pénztárrovancsot is kell tartani. Erről jegyzőkönyvet kell felvenni.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztárellenőr gyakorolta jogkörét.

A belső ellenőrzés a rovancsolási pénztárellenőrzésről dokumentumot nem talált. A pénztárellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.

A házipénztári pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások **csekély** jelentőségűek.

#### Összegzés, javaslatok:

A belső ellenőrzésnek „A „négy szem elvének” és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásában.” című szabályszerűségi vizsgálatára vonatkozóan kialakított összesített véleménye: **korlátozottan megfelelő**.

#### Javaslatok:

1. „Pénzkezelési Szabályzat” módosítása, kiegészítése.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**Határidő:** 2019. október 1.

2. „Ellenőrzési nyomvonalak” , folyamatleírások, folyamattérkép elkészítése a hivatal teljes működési folyamataira.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**Határidő:** 2019. október 1.

3. Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**Határidő:** 2019. október 1., évente folyamatos

4. „Gazdálkodási Szabályzat” kiegészítése a pénztár ellenőrzését ellátó személy aláírás-mintájával.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**Határidő:** 2019. október 1.

5. A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről nyilvántartás vezetése.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**Határidő:** 2019. október 1. , folyamatos

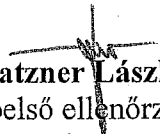
6. A rovincsolási pénztárellenőrzések dokumentálása, azok megtartásáról nyilvántartás vezetése.

**Felelős:** Horváth Róbert pénztárellenőr

**Határidő:** 2019. október 1. , folyamatos

**Sopron, 2019. augusztus 14.**

**Kisné Koncz Erika** sk.  
belső ellenőrzési munkatárs

  
**Patzner László**  
belső ellenőrzési vezető  
vizsgálatvezető

## Előterjesztés a 2. napirendi ponthoz

### Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020(II. 21.) önkormányzati rendelet módosítása

Idei költségvetésünket a koronavírus-járvány gazdasági hatásai közül leginkább a központi költségvetési elvonások:

- a gépjármű adó helyben maradó részének elvonása,
  - az üdülőhelyi feladatok támogatásának kivezetése,
- továbbá az elmaradó
- idegenforgalmi adó, és
  - iparűzési adó
- bevétel kiesés érinti.

Önkormányzatunkat a legsúlyosabban a gépjármű adó helyben maradó részének elvonása érinti.

Az idegenforgalmi adó bevétel nem jelentős tétel, így a március-május hónapokra sem esik ki jelentős összeg, ráadásul a 2020. április 26-tól december 31-ig terjedő időszakban ezt a központi költségvetés – utólagos igénylésünk alapján, a megállapított, de be nem szedett és Önkormányzatunkhoz bevallott adónak megfelelő mértékben – kompenzálja.

Az iparűzési adó csökkenésének mértéke a vállalkozások teljesítményétől függ, jelenleg még nem ismert, ez mennyiben érinti költségvetésünket. Mindenesetre, óvatosságra int.

A kieső bevételek a kiadások csökkentésének szükségességét vonják maguk után. Megtakarítások a halasztható eszközbeszerzéseknél, az elmaradó rendezvények kiadásainál történhetnek, továbbá részben jövő évre átütemezésre kerül a településrendezési eszközök módosításának készítése.

Ami leginkább aggasztó, hogy a külterületi útépítés VP támogatását még mindig nem folyósították, de ezzel mindenképpen úgy tervezünk, hogy az idei évben megérkezik.

A módosuló előirányzatok jegyzékét, az állami támogatások módosulását bemutató táblázatot külön is, továbbá a módosító rendelet tervezetét mellékeljük.

**Módosuló előirányzatok jegyzéke**  
 az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló

2/2020. (II. 21.) önkormányzati rendelet 1. számú módosításához

Előző előirányzat	115 705 112
Módosított előirányzat	110 410 891

Változás	5 294 221
----------	-----------

**Bevételek:**

Termőföld bérbeadásból származó jövedelm utáni adó	B311	46 597
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	B355	-293 600
Települési önkormányzatok működési támogatása	B111	-439 218
Gépjárműadó	B354	-5 500 000
Tulajdonosi bevételek (Vízví osztalék)	B404	772 000
Egyéb felhalmozás célú átvett pénzeszköz lakosságtól	B75	120 000
<b>Összes bevétel növekedés</b>		<b>-5 294 221</b>

**Kiadások:**

Óvoda babakonyha, játszótéri eszközök beszerzése	K64	-652 000
Óvoda babakonyha, játszótéri eszközök beszerzése ÁFA összege	K67	-176 040
Működési célú támogatás ÁHT-belülre (KÖH)	K506	-1 412 000
Immateriális javak beszerzése (Rendezési terv elkészítés)	K61	-2 000 000
Immateriális javak beszerzése (Rendezési terv elkészítés) ÁFA	K121	-540 000
Informatikai szolgáltatás (free Wifi, hivatal informatikai alakítások)	K321	220 000
Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásai	K5021	145 613
Sövénynyíró vásárlása	K67	80 000
Sövénynyíró vásárlása ÁFA	K67	21 600
Egyéb dologi kiadás	K355	100 000
Egyéb szolgáltatások	K337	-230 000
Fizetendő ÁFA (GINOP tájház fejlesztés FAD)	K352	4 315 000
Tájház fejlesztés ÁFA	K67	-4 315 000
Egyéb szolgáltatások (Falunapi műsor, kézművesfoglalkozás elmaradás)	K337	-1 200 000
Tartalékba helyezés	K512	348 606
<b>Összes kiadás növekedés</b>		<b>-5 294 221</b>



Állami támogatások változása

Állami támogatások	2020. évi módosított támogatás	2020. évi eredeti támogatás	Változás
Önkormányzati Hivatal működéséhez kapott támogatás			-
Település üzemeltetés támogatása	5 716 642	5 710 642	-
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	5 000 000	5 000 000	-
Lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok támogatása			-
Üdülőlhelyi feladatok támogatása	162 230	464 400	- 302 170
Kistelepülések feladatainak támogatása			-
Polgármesteri illetmény támogatása	512 400	512 400	-
Beszámítás/kiegészítés	4 931 335	5 068 383	- 137 048
<b>Önkormányzat működési támogatása összesen:</b>	<b>16 316 607</b>	<b>16 755 825</b>	<b>- 439 218</b>
Óvodapedagógusok támogatása			-
Óvodapedagógusok nevelő munkáját segítő támogatása			-
Óvoda működési támogatása			-
<b>Óvoda támogatása összesen:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	3 696 892	3 696 892	-
Szociális étkeztetés támogatása			-
Gyermekétkeztetés - támogatás elismert dolgozói létszám után (7fő)			-
Gyermekétkeztetés - működési támogatás			-
<b>Szociális támogatások összesen:</b>	<b>3 696 892</b>	<b>3 696 892</b>	<b>-</b>
<b>Könyvtár támogatása:</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 800 000</b>	<b>-</b>
<b>ÖSSZES TÁMOGATÁS:</b>	<b>21 813 499</b>	<b>22 252 717</b>	<b>- 439 218</b>

## Fertőhomok Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2020.(VII. ...) rendelete

az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020.(II.21.) rendelet módosításáról

Fertőhomok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020.(II.21.) rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 3. §-a helyébe a következő lép:

„3. § A Képviselő-testület az Önkormányzat és az intézmények együttes, 2020. évi költségvetésének bevételi és kiadási fő-összegét 110 410 891 Ft-ban, ezen belül

a) a felhalmozási célú kiadást	50 131 338 Ft-ban;
ebből:	
- a felújítások összegét	25 170 248 Ft-ban;
- beruházások összegét	24 961 090 Ft-ban;
b) a működési célú bevételeket	48 939 644 Ft-ban;
c) a maradvány felhasználást	32 284 281 Ft-ban;
d) a működési célú kiadásokat	47 718 664 Ft-ban;
ebből:	
- a személyi kiadásokat	9 919 392 Ft-ban;
- a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót	1 723 659 Ft-ban
- a dologi kiadásokat	24 680 800 Ft-ban;
- az ellátottak pénzbeli juttatásait	1 665 000 Ft-ban;
- a működési célú pénzeszközátadást és a működési célú kiadást	9 584 200 Ft-ban;
e) a finanszírozási kiadásokat	890 109 Ft-ban;
f) az általános tartalékot	2 882 202 Ft-ban;
g) a céltartalékot	8 788 578 Ft-ban;
h) a felhalmozási célú támogatásokat és az átvett pénzeszközöket	29 186 966 Ft-ban;

állapítja meg.”

2. § (1) A Rendelet megváltozott 1. számú melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Rendelet megváltozott 2. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Rendelet megváltozott 3. számú melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

3. § Ez a rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba.

Fertőhomok, 2020. június 30.

Hórváth Attila  
polgármester

dr. Jakab Zsolt  
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Fertőhomok, 2020. július ...

dr. Jakab Zsolt  
jegyző

Bevételek		Összesen
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	21 813 499
1.	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 316 607
2.	B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
3.	B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	3 696 892
4.	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000
5.	B115. Működési célú központosított előirányzatok	
6.	B116. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	
7.	B12. Elvonások és befizetések bevételei	
8.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /központi költségvetési szervtől/	
9.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /társadalombizt. pénzügyi alapítótól/	
10.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /önkorm. és költs.szerveiktől/	
11.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /társulások és költs. szerveiktől/	
12.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről /nemzet. önkorm. és költs.szerveiktől/	
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	29 066 966
1.	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
2.	B25. Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről /központi költségvetési szervtől/	
3.	B25. Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről /fej. kez. előir. EU-s prog. és azok hazai társfin./	29 066 966
4.	B25. Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről /önkorm. és költs. szerveiktől/	
III.	B3. Közhatalmi bevételek	18 452 997
1.	B311. Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó	46 597
2.	B34. Építményadó	9 000 000
3.	B34. Telekadó	
4.	B351. Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	9 000 000
5.	B354. Belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	
6.	B355. Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	206 400
7.	B355. Talajterhelési díj	
8.	B36. Igazgatási szolgáltatási díj	
9.	B36. Szabálysértési bírság és közigazgatási bírság önkormányzatot megillető része	
10.	B36. Egyéb bírság	
11.	B36. Egyéb közhatalmi bevételek	200 000

IV.	B4. Működési bevételek	8 673 148
1.	B401. Készletértékesítés	
2.	B402. Szolgáltatások ellenértéke /tárgyi eszközök bérebeadásából származó bevételek/	531 000
3.	B402. Szolgáltatások ellenértéke /egyéb szolgáltatásokból származó bevételek/	
4.	B404. Tulajdonosi bevételek /tárgyi eszközök haszonbérbe adásából származó bevételek/	5 800 093
5.	B404. Tulajdonosi bevételek /önkormányzati többségi tulajdonó vállalkozástól kapott osztalék/	
6.	B404. Tulajdonosi bevételek /egyéb részesedések után kapott osztalék/	772 000
7.	B405. Ellátási díjak /szociális étkezők/	
8.	B405. Ellátási díjak /óvodai étkezők/	
9.	B405. Ellátási díjak /iskolai étkezők/	
10.	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 570 055
11.	B407. Általános forgalmi adó visszatérülés	
12.	B408. Kamatbevételek /pénzeszközök után kapott kamat/	
13.	B410. Egyéb működési bevételek /biztosító által fizetett kártérítés/	
14.	B410. Egyéb működési bevételek /egyéb bevételek/	
V.	B5. Felhalmozási bevételek	
VI.	B6. Működési célú átvett pénzeszközök	

1.	B62.	Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről /önk. többségi tul. nem pü. váll./	
2.	B63.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök /egyéb civil szervezetektől/	
3.	B63.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök /háztartásoktól/	
<b>VII. B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			<b>120 000</b>
1.	B72.	Felhalm. célú visszatértendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről /egyéb civil szervezetek/	
2.	B72.	Felhalm. célú visszatértendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről /önk. többségi tul. nem pü. váll./	
3.	B75.	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel lakosságtól	120 000
<b>VIII. B8. Finanszírozási bevételek</b>			<b>32 284 281</b>
1.	B8121.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése /befektetési jegyek/	
2.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	32 284 281
3.	B816.	Központi irányítószervi támogatás	
<b>Összes bevétel a központi irányítószervi támogatás (B816) nélkül</b>			<b>110 410 891</b>

"

Kiadások			Összesen
<b>I. K1. Személyi juttatások</b>			<b>9 919 392</b>
1.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	3 260 800
2.	K1102.	Normatív jutalmak	273 650
3.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	
4.	K1106.	Jubileumi jutalom	
5.	K1107.	Béren kívüli juttatások	301 886
6.	K1109.	Közlekedési költségtérítés	
7.	K1110.	Egyéb költségtérítések	
8.	K1112.	Szociális támogatások	
9.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	252 000
10.	K121.	Választott tisztségviselők juttatásai	3 551 056
11.	K122.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	300 000
12.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások	1 980 000
<b>II. K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó</b>			<b>1 723 659</b>
<b>III. K3. Dologi kiadások</b>			<b>24 680 800</b>
1.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	130 000
2.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése /élelmezési nyersanyagok/	
3.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése /frodaszerek, hajtó és kenőanyagok, munkaruha, tisztítószerek/	1 239 000
4.	K321.	Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérlet, Internet díja/	455 000
5.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások /telefon díjak/	55 000
6.	K331.	Közüzemi díjak /villamosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díja/	3 260 000
7.	K332.	Vásárolt élelmezés	
8.	K333.	Bérleti és lízing díjak	1 078 000
9.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 330 000
10.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2 180 000
11.	K337.	Egyéb szolgáltatások	6 116 800
12.	K341.	Kiküldetések kiadásai	150 000
13.	K342.	Reklám- és propagandakiadások	400 000
14.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 547 000
15.	K352.	Fizetendő általános forgalmi adó	4 315 000
16.	K355.	Egyéb dologi kiadások	425 000
<b>IV. K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>			<b>1 665 000</b>
1.	K42.	Óvodáztatási támogatás	
2.	K42.	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások	
3.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /ápolási díj/	
4.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /helyi megállapítású közgyógyellátás/	
5.	K46.	Lakhatással kapcsolatos ellátások /lakásfenntartási támogatás/	
6.	K48.	Egyéb nem intézményi ellátások /rendszeres szociális segély/	
7.	K47.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai /BURSA támogatás/	
8.	K48.	Egyén nem intézményi ellátások /egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás/	1 665 000
9.	K48.	Egyéb nem intézményi ellátások /önkormányzat által saját hatáskörben adott pénzügyi ellátás/	
<b>V. K5. Egyéb működési célú kiadások</b>			<b>21 400 593</b>
1.	K502.	Elvonások és befizetések	145 613
2.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /központi költségvetési szervek/	760 000
3.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /helyi önkormányzatok és költségv. szerveik/	5 140 000
4.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /társulások és költségvetési szerveik/	2 284 200
5.	K508.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülről /egyéb civil szervezetek/	
6.	K511.	Egyéb működési célú támogatások államh. Kívülről /egyéb civil szervezetek/	1 400 000
7.	K511.	Egyéb működési célú támogatások államh. Kívülről /háztartások/	
8.	K511.	Egyéb működési célú támogatások államh. Kívülről /egyéb vállalkozások/	

9.	K512.	Általános tartalék	2 882 202
11.	K512.	Céltartalék /vízi-közmű hozzájárulás/	-
12.	K512.	Céltartalék /önkormányzati környezetvédelmi alap/	516 800
13.	K512.	Céltartalék Vp pályázat 10%	7 256 921
14.	K512.	Céltartalék /GINOP/ 5%	1 014 857
<b>VI. K6. Beruházások</b>			<b>24 961 090</b>
1.	K61.	Immateriális javak beszerzése	2 700 000
2.	K62.	Ingtatlanok beszerzése	16 767 000
3.	K63.	Informatikai eszközök beszerzése	1 890 000
4.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	1 695 000
5.	K66.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	
6.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 909 090
<b>VII. K7. Felújítások</b>			<b>25 170 248</b>
1.	K71.	Ingtatlanok felújítása	14 420 000
2.	K72.	Informatikai eszközök felújítása	
3.	K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	5 399 093
4.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 351 155
<b>VIII. K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>			
1.	K86.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre /egyéb civil szervezetek/	
2.	K87.	Lakástámogatás	
3.	K88.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre /egyéb civil szervezetek/	
4.	K88.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre /háztartások/	
5.	K88.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre /egyéb vállalkozások/	
<b>IX. K9. Finanszírozási kiadások</b>			<b>890 109</b>
1.	K914.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	890 109
<b>Összes kiadás a központi irányítószerzői támogatás (K915.) nélkül</b>			<b>110 410 891</b>

"

3. melléklet az az 5/2020.(VII. ...) rendeletehez

"3. melléklet a 2/2020.(II. 21.) önkormányzati rendeletehez

(adatok ezer forintban)

Felhalmozási célú költségvetés		Összesen
K61.	Immateriális javak beszerzése	2 700 000
1.	Rendezési terv elkészítése	2 700 000
K62.	Ingtatlanok beszerzése, létesítése	16 767 000
1.	Tájház bővítés (GINOP)	15 982 000
2.	Vasút utcai cspadékvíz rendezési terv készítés	785 000
K63.	Informatikai eszközök beszerzése	1 890 000
1.	Hardver szoftver vásárlás (GINOP)	1 890 000
K64.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	1 695 000
1.	irodai forgószerk, egyéb eszközök beszerzése	400 000
2.	sővénynyíró vásárlása	80 000
3.	orvosi rendelőbe monitor	35 000
4.	Kiállítás installáció (GINOP)	1 180 000
K66.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	
K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 909 090
K71.	Ingtatlanok felújítása	14 420 000
1.	Ravatalozó felújítás tervezési díj	420 000
2.	Tájház előtti átereszt felújítása	2 000 000
3.	Önkormányzati hivatal felújítása	12 000 000
K72.	Informatikai eszközök felújítása	
K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	5 399 093
1.	Vízi-közmű vagyon felújítása (Vízmű Közös Alapból)	5 399 093
K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 351 155
K86.	Felhal. C. visszatérítendő tám., kölcsönök nyújtása államh. kívülre	
K87.	Lakástámogatás (első lakáshoz jutók támogatása)	
K88.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre	
Felhalmozási kiadások összesen		50 131 338



## 4. melléklet az 5/2020.(VII. ...) rendelethez

"4. melléklet a 2/2020.(II. 21.) önkormányzati rendelethez

(adatok ezer forintban)

Működési célú pénzeszköztadás		Összesen
<b>K506.</b>	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	8 184 200
1.	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal fenntartása	0
2.	Hegykői Tündérróza Óoda fenntartása (óvoda, gyermek, szoc. étkezés)	5 140 000
3.	Sopron környéki összevont orvosi ügyelethez hozzájárulás	484 200
4.	Sopron Térségi Önkormányzati Társulás fenntartása, egyéb	500 000
5.	Fertőd-Mikrotérségi társulás fenntartása	700 000
6.	BURSA támogatás	760 000
7.	Egyéb működési célú pénzeszköztadás (STKH, egyéb tagdíj)	600 000
<b>K511.</b>	Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre	1 400 000
1.	"Hegykő Diáksportjáért" Alapítvány támogatása	30 000
2.	Fertőmenti Sport Club Hegykő támogatása	40 000
3.	Fertő-Hanság Kulturális Életéért Alapítvány támogatása	30 000
4.	Hegykői Önkéntes Tűzoltó Egyesület támogatása	30 000
5.	Civilek a Fertőtájért Egyesület támogatása	50 000
6.	Vöröskereszt Hegykő-Fertőhomok-hidegség Alapszerv. Támogatása	40 000
7.	Egyéb társadalmi szervezetek, alapítványok, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek és csoportok támogatása, Rákóczi Szövetség támogatása	140 000
8.	Iskola Alapítvány támogatása	40 000
9.	Horvát Kulturális Egyesület "KAJKAVCI" támogatása	1 000 000
<b>Működési célú kiadások összesen</b>		<b>9 584 200</b>

"

## 2020. évi előirányzat-felhasználási ütemterv

(adatok ezer forintban)

2020. évi előirányzat-felhasználási ütemterv													
Megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	décember	összesen
<b>BEVÉTELEK</b>													
1. Műk. c. tám. államh. belülről	1854	1854	1854	1805	1805	1805	1805	1805	1805	1805	1805	1812	21814
2. Felhalmozási c. tám. államh. belülről					17892						3918	7257	29067
3. Közhatalmi bevételek			9300						9153				18453
4. Működési bevételek	658	658	658	658	658	658	658	1430	658	658	658	663	8673
5. Működési célú átvett pénzeszközök				120									120
6. Felhalm. célú átvett pénzeszközök	32284												32284
7. Költség. maradvány igénybevétele			29156	33737	26627	38948	21943	22415	22979	26748	24476	24241	
8. Előző havi záró pénzmaradvány	34796	33857	40968	36320	46982	41411	24406	25650	34295	29211	30857	33973	110411
9. Bevételek összesen:													
<b>KIADÁSOK</b>													
10. Személyi juttatások	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	680	2439	9919
11. Munkaadókat terhelő járulékok	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	131	283	1724
12. Dologi kiadások	789	789	789	789	789	2890	489	789	6115	2953	3500	4000	24681
13. Ellátottak pénzbeli jutt.			60	60	35	120	120	120	350	400	200	200	1665
14. Egyéb működési célú kiadások	380			146				380				8824	9730
15. Beruházások				2316	828	14847					1001	5969	24961
16. Felújítások	571	3111	5571	5571	5571	800	571	571	571	571	1104	587	25170
17. Finanszírozási kiadások	890												890
18. Céltartalékok												8789	8789
19. Általános tartalék												2882	2882
20. Kiadások összesen:	3441	4711	7231	9693	8034	19468	1991	2671	7847	4735	6616	33973	110411
21. Egyenleg (havi záró):	31355	29156	33737	26627	38948	21943	22415	22979	26748	24476	24241	0	0

## Működési és felhalmozási célú bevételek- kiadások mérlege

(adatok ezer forintban)

A 2020. évi működési és felhalmozási célú bevételi- kiadási előirányzatok mérlege			
Megnevezés	2020. évi előirányzat	Megnevezés	2020. évi előirányzat
<b>Működési célú bevételek</b>		<b>Működési célú kiadások</b>	
Műk.c. tám. államh. belülről	21 814	Személyi juttatások	9 919
Közhatalmi bevételek	18 453	Munkaadókat terh. járulékok	1 724
Működési bevételek	8 673	Dologi kiadások	24 681
Működési c. átvett pénzeszközök	0	Ellátottak pénzb. juttatásai	1 665
		Egyéb műk. c. kiadások	9 730
<b>Működési célú bev. össz.</b>	<b>48 940</b>	<b>Működési célú kiad. össz.</b>	<b>47 719</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások</b>	
Felhalm.c. tám. államh. belülről	29 067	Beruházások	24 961
Felhalm.c. átvett pénzeszközök	120	Felújítások	25 170
Költségvetési maradvány igényb.	32 284	Finanszírozási kiadások	890
		Céltartalékok	8 789
		Általános tartalék	2 882
<b>Felhalm. célú bev. össz.</b>	<b>61 471</b>	<b>Felhalm. célú kiad. össz.</b>	<b>62 692</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>110 411</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>110 411</b>

## Előterjesztés a 3. napirendi ponthoz

### A 2020-2024. évi gazdasági program elfogadása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 116. §-a szerint a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.

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

A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

Mellékelten megküldjük az Önkormányzat 2014-2019. évi gazdasági programját. A 2020-2024. évi gazdasági program tervezetét az ülésig, elektronikus úton küldjük meg.

*melléklet a 13/2015.(II. 3.) képviselő-testületi határozathoz*

***Fertőhomok Község Önkormányzatának  
Gazdasági programja  
2015-2019.***

### *A településfejlesztési politika célkitűzései*

Az Önkormányzat célja az esztétikus, tiszta és biztonságos település kialakítása és fenntartása, ahol a lakosság ellátását korszerű infrastruktúra és színvonalasan működő intézményhálózat biztosítja.

Kiemelt cél Fertőhomok turisztikai fejlesztése, a színvonalas vendéglátás kialakítása, a szálláshelyek számának növelésével az idegenforgalmi adó-, ezzel együtt az önkormányzati bevételek növelése érdekében. A rendezési terv módosításával ennek érdekében javasolt idegenforgalmi fejlesztés - elsősorban szálláshelyteremtő beruházás - céljára beruházási terület kijelölése és az érintett ingatlan(ok) Önkormányzat által történő megvásárlása, majd továbbértékesítése, vagy használatba adása. További kiemelt cél az elsősorban zöldség- és gyümölcsstermesztésre, továbbá helyi termék előállítására alapuló családi gazdaságok létrejöttének és piacra jutásának elősegítése.

#### *I. Fejlesztési elképzelések*

##### 1. Rendezett közterek, parkosítás

- zöldterület gondozás;
- folyamatos gyommentesítés;
- fásítás, parkosítás;
- a templom mögött parkoló létesítésével faluközpont kialakítása;
- parkoló kiépítése a tájház részére a fertőhomoki 257 és 268 hrsz-ú ingatlanokon;
- egységes arculatú utcabútorok (padok, kerékpártárolók, hulladékgyűjtők).

##### 2. Közlekedés fejlesztése

- önkormányzati kezelésű utak - ideértve a kerékpárutakat is - fenntartása;
- a közutak és a kerékpárút kezeléséhez munkagép (traktor) beszerzése;

- kátyúzás, burkolat-felújítás (Rózsa utca);
- útépitések (Szőlőskert utca, Mező utca);
- közlekedési rend felülvizsgálata, jelzőtáblák pótlása, sebességkorlátozási intézkedések;
- utak menti padkák rendezése;
- csapadékvizek elfolyásának biztosítása;
- járdaépítés (Vasút utca);
- a Vasút utcát a hegykői Patak utcával összekötő út megépítése részben az üdülőterület forgalmának tehermentesítésére.

### 3. A kocsmá épület (ingatlan) hasznosítása

#### 4. Közvilágítás

- meglévő légvezetékek kiváltása frekventált helyeken (Akác utca);
- 20 kV-os vezeték kiváltása (Vasút utca).

#### 5. Intézmények

- az óvodaépület bővítése, a megszűnő gyógyszertár helyiségeinek óvodai térére alakításával;
- a kisiskola épületének korszerűsítése;
- a felújítással eddig nem érintett épületrészek (orvosi rendelő, hivatal) - részben energetikai - korszerűsítésének megkezdése;
- akadálymentesítés;
- a tagintézményként működő óvoda-bölcsőde fenntartható működésének biztosítása;
- a temető ravatalozóhoz előtető építése.

#### 6. Kultúra – Fertőhomok Horvát Kisebbségi Önkormányzatával együttműködve

- kulturális célú - és egyúttal turisztikai - rendezvények tartása (különösen: Kézműves Napok, falunap, Diófesztivál, kiállítások);
- községi ünnepek tartása (anyák napja, karácsony, stb.)

- a Tájház működtetése során a bevételek növelése a színvonalas értékörzés megtartásával, ezzel az önkormányzati kiadások csökkentése;
- a tájház kertjében pajtaszínház kialakítása;
- kulturális csoportok működésének segítése, az utánpótlás biztosítása (néptánc együttes, tamburazenekar).

#### 7. Sport

- a korszerű öltözők kialakítását követően a kisméretű élőfüves, valamint aszfaltozott kosárlabdapálya, továbbá a játszótér korszerűsítése, fejlesztése.

#### 8. Lakótelek kialakítás

- az Önkormányzat által 2012-ben megvásárolt 257 és 258 hrsz-ú ingatlanokon lakótelek kialakítása, szükség szerint a szomszédos ingatlanokat is bevonva.

#### 9. Civil szervezetek

- civil szervezetekkel történő együttműködés, közérdekű tevékenységeik támogatása.

### *II. A munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése*

Fertőhomokon munkahelyet jellemzően még mindig a Hegykői Mezőgazdasági Zrt biztosít. A mezőgazdaság ezen túl kiegészítő jövedelemszerzésre is lehetőséget nyújt, csakúgy, mint az idegenforgalom (falusi szállásadás). Az Önkormányzat 10 fő részére biztosít munkahelyet. A munkavállalók kisebb száma egyéni vállalkozóként, jelentős részük a környező településeken (pl. Hegykőn), valamint jellemzően Sopronban dolgozik. Új munkahelyek teremtése alapvetően jelentősebb idegenforgalmi beruházástól (panzió, étterem) várható, azonban a munkanélküliség nem számottevő, így problémát jelenthet a munkaerő hiánya.



### *III. Az adópolitika célkitűzései*

A helyi adók alkalmazása az 1990. évi C. törvény által biztosított viszonylag szűk keretek között működik. A törvény nemcsak a bevezethető adófajtákat, hanem mértéküket, és a mentességek, valamint kedvezmények körét is meghatározza. Fertőhomokon jelenleg

- iparűzési adót,
- építményadót, és
- idegenforgalmi adót

alkalmazunk.

Ezek szabályozása úgy készült, hogy a fertőhomoki lakosságot helyi adó jellemzően nem terheli (iparűzési adót a vállalkozások; idegenforgalmi adót a lakó- és tartózkodási hellyel nem rendelkező természetes személyek, építményadót a vállalkozások, üdültulajdonosok és azon lakóház-tulajdonosok fizetnek, akik nem Fertőhomokon laknak). Az Önkormányzat célja a felsorolt adónemek fenntartása, ugyanakkor a gazdasági lehetőségek között az adómértékek szinten tartása. Az adóra vonatkozó szabályozásnak kiszámíthatónak és a stabilitást biztosítónak kell lennie, fokozottan ügyelve arra, hogy az adókötelezettek köre időben felkészülhessen a módosításokra. Az adók nem jelenthetnek aránytalan, vagy elviselhetetlen terhet.

### *IV. Az egyes közzolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldások*

Az Önkormányzat egyes közzolgáltatásokat az általa fenntartott intézményein keresztül, másokat közzolgáltatási szerződés keretében biztosít.

1. Települési szilárd hulladékgyűjtés, szállítás és ártalmatlanítás a Sopron és Térsége Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás tagjaként

- hatályos szerződés az STKH Kft-vel;
- évi rendszeres lomtalanítás;

- illegális hulladéklerakó helyek felszámolása, új kialakulásának megakadályozása;
- szelektív hulladékgyűjtés alkalmazása.

## 2. Ivóvízellátás és szennyvízkezelés

Az Önkormányzat - társtulajdonosként - tulajdonosa a település vízi-közmű vagyonának és az ezt bérleti szerződés alapján működtető Sopron és Környéke Víz- és Csatornamű Zrt-nek. A Fertő part elmúlt évtizedbeli dinamikus fejlődésének (lakótelek-kialakítások, társasházépítések, panziók, stb.) eredményeként a '90-es évek közepére kiépített közműkapacitások mára szűkösnek bizonyulnak, így ivóvíz- és szennyvíztisztítási kapacitások megvalósításán kell dolgozni, amelyhez nyilvánvalóan pénzügyi forrásokat is rendelni kell.

## 3. Kéményseprés

A kéményseprő-ipari közszolgáltatást Fertőhomok tekintetében a Megyei Önkormányzat szervezi meg, a tapasztalatok alapján ez a jövőben is fenntartandó.

## 4. Alapfokú nevelés, oktatás

Az Önkormányzat célja a hegykői Tündérrózsa Óvoda tagintézményeként működő kétcsoportos, óvoda-bölcsőde megtartása és színvonalas tevékenységének megőrzése.

## 5. Egészségügy ellátások

- a helyben történő kéthetenkénti védőnői rendelés fenntartásának megvizsgálása, a jogszabályi feltételek teljesítésének nem vállalása esetén annak megszüntetése;
- a helyben történő háziorvosi rendelés fenntartása feltételeinek teljesítése.

Fertőhomok, 2015. január 28.