

19/2024.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

**Fertőendréd Község Önkormányzat
Képviselő-testülete
2024. november 28. napján megtartott
rendkívüli üléséről**

készült: 2 példányban

Képviselő-testület
Fertőendréd

JEGYZŐKÖNYV

mely készült Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 28-án (csütörtök) 17.00 órai kezdettel a Polgármesteri Hivatalban (Fertőendréd, Fő u. 68.) tartott rendkívüli üléséről.

Jelen vannak:	Horváth Attiláné	polgármester
	Ács Zoltán	alpolgármester
	Nagyné Molnár Barbara	
	Prájner József	képviselők
Napirendhez meghívott:		
	Dr. Horváth Tímea	jegyző

Az ülés nyilvános.

Horváth Attiláné polgármester: köszönti a jelenlévőket. Bejelenti, hogy az ülést az SZMSZ szabályai szerint hívta össze. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fős testület tagjai közül az ülés kezdetekor 4 fő jelen van.

Az ülést megnyitja.

Horváth Attiláné polgármester: bejelenti, hogy az ülés napjáig a képviselők külön napirendi indítványt nem terjesztettek elő.

A képviselők részéről napirendi indítvány nem volt.

Horváth Attiláné polgármester: Javasolja a nyilvános ülés napirendjeinek elfogadását. Szavazás előtt megállapítja, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 4 fő) határozatképes.

Szavazás.

Horváth Attiláné polgármester: megállapítja hogy testület (létszáma 5 fő, jelen van 4 fő, 4 igen szavazattal (nem szavazat, tartózkodás nem volt) a napirendeket elfogadta.

A testület határozatát kihirdette az alábbiak szerint:

**Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
127/2024. (XI.28.) KT. HATÁROZATA**

Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. november 28-i rendkívüli ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. Társulási megállapodás módosításának elfogadása**
- 2. Belső ellenőrzési munkaterv, valamint Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyása**

Felelős: Horváth Attiláné polgármester

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Horváth Attiláné polgármester

Határidő: azonnal

ELSŐ NAPIREND: Társulási megállapodás módosításának elfogadása

Előterjesztést ismerteti: Horváth Attiláné polgármester

Horváth Attiláné polgármester: A Magyar Államkincstár 2014. január 1-ével vette törzskönyvi nyilvántartásba a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulást (továbbiakban röviden: Társulás). A Társulás 28 önkormányzattal működik, melynek tagjai Sopron, Fertőd és Fertőszentmiklós városok továbbá huszonöt község.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően felmerülő változások miatt szükségessé vált a társulási megállapodás módosítása. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 167/C.§ (1) bekezdése értelmében a módosítást követően a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásban is át kell vezetni a módosításokat.

A változásokat a Társulási Megállapodás 13. számú módosításával átvezettük, a Magyar Államkincstár tájékoztatása alapján azonban még szükséges a Társulási Megállapodás módosítása. A Társulási Megállapodásban a lakosságszámot a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (3) bekezdése szerint kell megadni: „A 11. § (2) bekezdés b) pontja, 90. § (2) bekezdése, 98. § (8) és (11) bekezdése alkalmazása során a költségvetési törvényben meghatározott lakosságszám az irányadó, egyéb esetekben a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló törvényben meghatározott lakosságszámot és

időpontot kell figyelembe venni.” A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról 2010. évi L. törvény 3. §-a pedig kimondja, hogy „A települési önkormányzat képviselő-testülete és a vármegyei közgyűlés tagjainak számát a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását megelőző év szeptember 1-jei lakosságszáma alapján kell meghatározni”, a Társulási Megállapodásnál a 2023. szeptember 1-jei lakosságszámot kell szerepeltetni.

Az előírt változások a társulási megállapodásban átvezetésre kerültek, kéri a Tisztelt Képviselő-testület tagjait, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjenek..

Horváth Attiláné polgármester: Javaslatát szavazásra bocsátotta. Szavazás előtt megállapította, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 4 fő) határozatképes.

Szavazás

Horváth Attiláné polgármester: megállapította, hogy testület (létszáma 5 fő, jelen van 4 fő) 4 igen szavazattal, (nem szavazat, tartózkodás nem volt), javaslatát elfogadta.

A testület határozatát kihirdette alábbiak szerint:

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 128/2024. (XI.28.) KT. HATÁROZATA

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete minősített többséggel elfogadja és jóváhagyja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási megállapodásának 14. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt társulási megállapodását, mely a határozat szoros mellékletét képezi.

Felhatalmazza Horváth Attiláné polgármestert a Társulási megállapodás aláírására.

Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Határidő: azonnal

MÁSODIK NAPIREND: Belső ellenőrzési munkaterv, valamint Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyása

Előterjesztést ismerteti: Horváth Attiláné polgármester

Horváth Attiláné polgármester: Önkormányzatunk a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás keretén belül csatlakozott egyedi megállapodás keretében a belső ellenőrzési tevékenységre. Kéri a Képviselő-testületet, hogy hagyja jóvá a mellékelt Fertőendréd Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét, valamint a Stratégiai Ellenőrzési Tervet.

Horváth Attiláné polgármester: Javaslatát szavazásra bocsátotta. Szavazás előtt megállapította, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 4 fő) határozatképes.

Szavazás

Horváth Attiláné polgármester: megállapította, hogy testület (létszáma 5 fő, jelen van 4 fő) 4 igen szavazattal, (nem szavazat, tartózkodás nem volt), javaslatát elfogadta.

A testület határozatát kihirdette alábbiak szerint:

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 129/2024. (XI.28.) KT. HATÁROZATA

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete minősített többséggel elfogadja és jóváhagyja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás keretén belül készített, határozat szoros mellékletét képező Fertőendréd Község Önkormányzata 2025 évi belső ellenőrzési tervét, valamint a Stratégiai Ellenőrzési Tervet.

Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Határidő: azonnal

A képviselők részéről egyéb bejelentés nem hangzott el.

Horváth Attiláné polgármester: megköszöni a megjelenést a rendkívüli ülést 2024. 11.28-án 17.20 órakor bezárta.


Horváth Attiláné
polgármester




Dr. Horváth Tímea
jegyző

Fertőendréd Község Polgármestere
Fertőendréd, Fő. u. 68.

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 28-án (csütörtök) 17.00 órai kezdettel a Fertőendrédi Polgármesteri Hivatalban (Fertőendréd, Fő u. 68) tartandó rendkívüli testületi ülésére.

Napirendi pont:

- 1. Társulási megállapodás módosításának elfogadása**
Előterjesztést ismerteti: Horváth Attiláné polgármester
- 2. Belső ellenőrzési munkaterv, valamint Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyása**
Előterjesztést ismerteti: Horváth Attiláné polgármester

Fertőendréd, 2024. november 22.



Horváth Attiláné
Horváth Attiláné
polgármester

Fertőendréd Község Önkormányzata

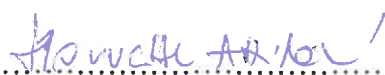
Képviselő-testülete

J E L E N L É T I Í V

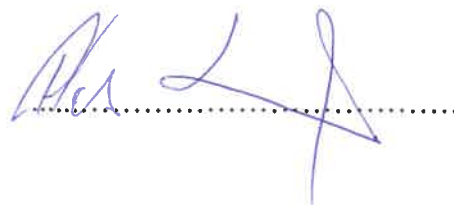
mely készült Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 28-án 17.00 órai kezdettel a Fertőendrédi Polgármesteri Hivatalban tartott rendkívüli testületi ülésről.

Jelen vannak:

Polgármester: Horváth Attiláné

.....


Alpolgármester: Ács Zoltán

.....


Képviselők:

Nagyné Molnár Barbara

.....


Prájner József

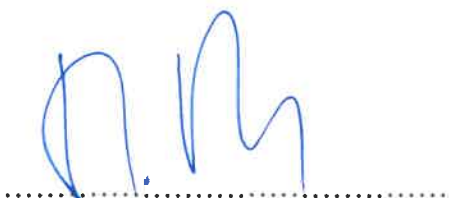
.....


Varga Csaba Frigyes

.....


Állandó tanácskozási joggal részt vevő jegyző

Dr. Horváth Tímea

.....


Napirendhez meghívottak:

.....

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSA

**14. számú módosítással
egységes szerkezetbe foglalt szöveg**

2024. november

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSA

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján működik. A Társulás szervezetére és működésére vonatkozó szabályokat a jogszabályi rendelkezések keretei között e Társulási Megállapodás, továbbá a Társulás és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata állapítja meg.

Jelen módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodás akkor lép hatályba, ha azt a társulást alkotó önkormányzatok mindegyike minősített többséggel hozott határozatával jóváhagyja a 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdése szerint.

I. fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

- (1) A Társulás önálló jogi személyként működik és fő feladata a 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglalt keretek között a társulásban részt vevő települések összehangolt fejlesztése (különösen: fejlesztési tervek, programok, pályázatok készítése, megvalósítása), egyes közszolgáltatások közös biztosítása, fejlesztése, szervezése, intézmények fenntartása, a településfejlesztés összehangolása, *valamint a belső ellenőrzés lebonyolítása az arra társult önkormányzatok esetében.*

A Társulás neve:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

A Társulás rövid neve:

Sopron és Térsége ÖT

A Társulás lakosságszáma a **2023. szeptember 1.-i** adatok szerint: **92.448 fő**

- (2) A Társulás székhelye: 9400 Sopron, Fő tér 1.

- (3) A Társulás társszékhelyei: 9431 Fertőd, Madách sétány 1.
9444 Fertőszentmiklós, Szent István u. 19.
9461 Lövő, Fő u. 181.

- (4) A Társulás tagjai, azok székhelye és lakosságszáma: az 1. számú melléklet szerint.

- (5) A Társulás tagjai, működési területe: **Ágfalva, Csáfordjánosfa, Csapod, Csér, Egyházaskölyk, Fertőbó, Fertőd, Fertőendréd, Fertőhomok, Fertőrákos, Fertőszentmiklós, Fertőszéplak, Harka, Hegykő, Hidegség, Iván, Kópháza, Lövő, Nagycenk, Nemeskér, Pereszteg, Petőháza, Pusztacsallád, Sarród, Sopron, Újkér, Völcséj, Zsira** önkormányzatok, illetve azok közigazgatási területe.
- (6) A Társulás bélyegzője: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás felirattal ellátott körbélyegző, közepén a Magyar Köztársaság címerével.
- (7) A Társulás önálló jogi személy. Gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
- (8) A Társulás képviselőit a Társulás elnöke, alelnöke, akadályoztatásuk esetén a Társulási Tanács által megbízott polgármester látja el.
- (9) A társulási megállapodást a Vármegyei Kormányhivatal vezetője törvényességi észrevétellel láthatja el.
- (10) A társulás gazdálkodását (ideértve az Európai Unió által nyújtott és egyéb nemzetközi támogatások, valamint az ehhez kapcsolódó költségvetésből nyújtott támogatások felhasználását) az Állami Számvevőszék és az uniós támogatások ellenőrzésére feljogosított szervek ellenőrzik.
- (11) A Társulás tagjai jelen megállapodásban rögzítik, hogy
- a) A Társulás tagjai összehangolt feladatellátásuk, társadalmi és gazdasági érdekeik érvényesítése és településeik fejlesztése céljából a Társuláson belül a Társulás feladatai megvalósítása céljából mikro-körzeti együttműködések hozhatók létre.
 - b) A mikro-körzeti együttműködés tervezett célját és feladatát véleményezés céljából előzetesen a Társulási Tanács elé kell terjeszteni.
 - c) A mikro-körzeti együttműködés szabályait, s az általa ellátott feladatokat a résztvevők külön megállapodásban szabályozzák. A mikro-körzeti együttműködés a Társulás keretein belül valósul meg.
- (14) A társulásban részt vevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges:
- a) a társulási megállapodás jóváhagyásához;
 - b) a társulási megállapodás módosításához;
 - c) a társulás megszüntetéséhez.

II. fejezet A TÁRSULÁS CÉLJA ÉS FELADATA

- (1) A Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei a közös céloknak megfelelő hatékony és eredményes tevékenység érdekében, jelen megállapodásban rögzített eljárásban és módon, a hatályos ágazati jogszabályok figyelembevételével szervezik és oldják meg, hangolják össze a települési önkormányzatok feladatait, hatásköreit.
- (2) A Társulás a következő feladat- és hatáskörök ellátásáról gondoskodhat:
- a.) óvodai nevelés
 - b.) szociális ellátás
 - c.) egészségügyi ellátás
 - d.) család-, gyermek és ifjúságvédelem
 - e.) közművelődési tevékenység

- f.) gazdaság- és turizmusfejlesztés, valamint idegenforgalom
- g.) belső ellenőrzés
- h.) területfejlesztés
- i.) a társszervekkel, hatóságokkal való koordinált együttműködés szervezése

A Társulás az általa ellátott feladatok vonatkozásában a nemzetközi együttműködést is koordinálhatja.

- (3) A Társulás az e megállapodásban foglalt anyagi hozzájárulást is igénylő feladatokat a Társulás tagönkormányzatai külön döntésének megfelelően, annak keretei között látja el. Az anyagi hozzájárulást igénylő feladatokban történő részvételre, a társulás által történő feladatellátás igénybevételére – külön ez irányú döntése nélkül – egyik tagönkormányzat sem kötelezhető. Az egyes felsorolt feladatokat a Társulás az azok ellátásához szükséges pénzügyi, anyagi, tárgyi és személyi feltételek biztosítottága esetén látja el.
- (4) A Társulás az (1) bekezdésben meghatározott feladatellátása során:
- szakmai és komplex program előkészítő,
 - javaslattevő,
 - programmenedzselő,
 - koordináló,
 - döntést hozó, a döntések végrehajtását figyelemmel kísérő és végrehajtó tevékenységet folytat.
- (5) E megállapodás (1) bekezdésében meghatározott feladatok tekintetében a Társulás az összehangolt és szervezett feladatellátás érdekében adatbázist működtethet. Az adatbázissal szemben támasztott követelmény, hogy alkalmas legyen a térségi, ágazati tervek, projektek elkészítésére és biztosítsa a megalapozott elemzés feltételeit.
- (6) A Társulás alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása
- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
072312 Fogorvosi ügyeleti ellátás
084020 Nemzetiségi közfeladat ellátása és támogatása
- (7) A Társulás nem lát el olyan feladatokat, amely az általános rendjétől eltérő lenne. Minden tag részére az általános rend szerint végzi a feladatellátást.

III. fejezet

A TÁRSULÁS RÉSZLETES FELADATAI

1. A Társulás döntést előkészítő, koordináló és végrehajtás-szervező feladata

- (1) A Társulás a feladata megvalósítása során az e fejezet (2)-(5) bekezdésében foglaltak szerint jár el.
- (2) A programok tervezése és előkészítése során számba kell venni, hogy:
- milyen önkormányzati erőforrások vehetők igénybe a célok megvalósításához,
 - milyen egységes kedvezmény vagy támogatási rendszer kidolgozása és működtetése indokolt,

- fel kell kutatni a szóba jöhető állami és nem állami külső és helyi forrásokat,
 - vizsgálni kell, hogy más társulásokkal, önkormányzatokkal, társszervekkel történő együttműködésnek milyen lehetséges eljárása és módozata lehet, az ilyen irányú alternatíva elemzését előnyeivel és hátrányaival számba kell venni,
 - a tervezés során a Társulás települései és más érintettek érdekviszonyait fel kell tárni, az érdekeket össze kell hangolni,
 - a programtervezésnél a lehetséges együttműködők teljes körét fel kell tárni.
- (3) A Társulás a program-előkészítés munkafázisát követően, a programmenedzselés során:
- figyelemmel kíséri, és az elbírálásig gondozza a projekteket (útját figyelemmel kíséri, a szükséges hiánypótlásokat teljesíti),
 - gondoskodik a döntést követően a végrehajtás érdekében szükséges szerződések megkötéséről, az önkormányzati szabályozások előkészítéséről,
 - gondoskodik a megvalósítás érdekében szükséges pályázati kiírások előkészítéséről és a pályázatok lebonyolításáról.
- (4) A Társulás koordináló feladatkörében valamennyi résztvevő munkáját összefogja, szervezi.
- (5) A Társulás a döntések végrehajtása és figyelemmel kísérése során:
- komplex módon elemzi a végrehajtást, a cél megvalósulása szempontjából,
 - a végrehajtás tapasztalatai alapján - a hatékonyabb és magasabb szintű ellátás biztosítása céljából - a Társulási Tanácsot összefoglaló elemzéssel és javaslattal tájékoztatja.

IV. fejezet

A TÁRSULÁS TAGSÁGI VISZONYAI, SZERVEZETE

1. A tagsági jogviszony keletkezése

- (1) A Társulásban résztvevő települések képviselő-testületi minősített többséggel hozott határozattal mondják ki a Társulásban való részvételüket.
- (2) A Társuláshoz csatlakozni a naptári év első napján, vagy tárgyév július 1.-jével lehet, a csatlakozás elfogadásáról a Társulási Tanács minősített többséggel hozott határozattal dönt.
- (3) A csatlakozásról a képviselő testületnek - ha törvény eltérően nem rendelkezik - legalább hat hónappal korábban, minősített döntéssel kell döntenie. Erről a Társulási Tanácsot értesíteni kell.

2. A tagsági jogviszony megszűnése

- (1) A társulási tagság megszűnik:
 - a) a Társulásból történő kiválással. A Társulásból kiválni a naptári év utolsó napjával, vagy tárgyév július 1.-jével lehet.
A kiválásról szóló – minősített többséggel hozott – döntést a települési önkormányzat képviselő-testülete 6 hónappal korábban köteles meghozni, és azt a Társulás Tanáccsal közölni.
 - b) ha a település megszűnik.
- (2) Kiválással nem szüntethető meg a tagság mindaddig, amíg a tag a Társulással szemben fennálló elszámolási, fizetési kötelezettségét nem teljesíti.

3. A Társulás tagnyilvántartása

- (1) A Társulás tagjait nyilvántartásba kell venni, amely a határozatképesség és szavazati jog megállapításának alapja is.
- (2) A tagok nyilvántartását e Társulási Megállapodás 1. számú melléklete tartalmazza.

4. A Társulás szervei

- (1) A Társulás szervei a Társulási Tanács, Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottság, a Társulás elnöke, alelnöke, a Pénzügyi Bizottság, a Társulás szakmai, ágazati közszolgáltatási feladatokat előkészítő szakmai és eseti bizottsága(i).

5. Társulási Tanács

- (1) A Társulás döntést hozó, vezető szerve a Társulási Tanács. A társulási tanácsot a társulás tagjainak polgármesterei alkotják.
- (2) A helyettesként eljáró jogai és kötelességei azonosak a polgármester jogaival és kötelességeivel.
- (3) Az önkormányzati választásokat követően a társulási tanács ülését a társulás székhely települése önkormányzatának polgármestere hívja össze, és vezeti a társulás elnökének megválasztásáig.

6. Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottság

- (1) A Társulás Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottsága 6 tagú. A Bizottság tagjai az elnök, az alelnök és a Társulási Tanács által a Tanács tagjai közül az önkormányzati ciklus idejére megválasztott polgármesterek.
- (2) A Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottság tagjainak megválasztásánál figyelemmel kell lenni a területi elvre is, továbbá arra, hogy a városi polgármesterek – tisztségviselőként, vagy tagként – a Bizottság tagjai legyenek.
- (3) A Bizottság segíti a Társulás elnökének és alelnökének munkáját, közreműködik a Társulási Tanács döntéseinek előkészítésében, kapcsolatot tart a Társulási Tanács tagjaival, és közreműködik a döntések végrehajtásában, illetve a végrehajtás ellenőrzésében, ideértve a munkaszervezeti feladatok ellátásának ellenőrzését, felügyeletét is.

7. Társulás Elnöke, Alelnöke

- (1) A társulási tanács titkos szavazással tagjai sorából elnököt, az elnök helyettesítésére, munkájának segítésére alelnököt választ. Az elnök és az alelnök együttes akadályoztatása esetén a társulási tanács ülését a korelnök hívja össze és vezeti.
- (2) Az elnök személyére a társulási tanács bármely tagja javaslatot tehet. Az alelnök személyére a társulás elnöke tesz javaslatot. A Társulás elnökének és alelnökének megválasztásához minősített többség szükséges. A jelöltté váláshoz a jelen lévő tagok legalább egynegyedének szavazata szükséges.

- (3) A Társulás elnöke egyben a Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottság elnöke. Az elnököt a Társulási Tanács tagjai sorából, az önkormányzati választási ciklus idejére választja meg.
- (4) A Társulási Tanács elnöke, alelnöke képviseli a Társulást.
- (5) Az elnök és az alelnök között szakterületi munkamegosztás alakítható ki. Az ily módon kialakított feladatmegosztás alapján feladatkörükben a tisztségviselők önállóan jogosultak eljárni.
- (6) A tisztségviselők között kialakítandó munkamegosztás a Társulási Tanács jóváhagyásával lép hatályba.
- (7) Az elnök és az alelnök részletes feladatairól és hatásköréről a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata és a Társulási Tanács határozata rendelkezik.

8. Pénzügyi Bizottság

- (1) A Társulási Tanács a társulás tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése céljából Pénzügyi Bizottságot hoz létre. A Pénzügyi Bizottságnak 6 tagja van.
- (2) A Pénzügyi Bizottság elnökét és további legalább 2 tagját a Társulási Tanács tagjai közül kell választani a választásra vonatkozó, e megállapodásban rögzített szabályok szerint.

9. Ágazati és Eseti Bizottságok

- (1) A Társulási Tanács döntései előkészítésére, végrehajtásának szervezésére bizottságokat hozhat létre a tagjaiból, illetve a kistérség területén működő gazdasági szervek, intézmények, továbbá a lakosság önszerveződő közösségeinek képviselőiből.
- (2) A bizottságok tagjainak számát, összetételét és működésének rendjét a Társulási Tanács határozza meg.
- (3) A bizottságok Tagjait a Társulási Tanács választja meg. A bizottságok tagjaira bármely tanácstag javaslatot tehet. A bizottságok elnöki feladatait csak a Tanács tagjai sorából e feladatra megválasztott tag láthatja el. A bizottság külsős tagjai megválasztása során tagként olyan személy javasolható, aki az adott szakterület szakértőjeként dolgozik és tevékenykedik a Társulás működési területén. A bizottságok tagjai közé az ágazati szakembereken túl, a finanszírozási, működtetési ügyekben jártas bizottsági tagot is kell választani.
A Társulás bizottsági tagjainak megválasztásához minősített többség szükséges.
- (4) A bizottság elnöke a bizottság állásfoglalásairól, javaslatairól, intézkedéseiről a Társulási Tanács elnökét írásban tájékoztatni köteles, kivéve ha azokról a Társulási Tanács ülésén ad tájékoztatást.

10. Mikro-közzeti együttműködés

- (1) A Mikro-közzeti együttműködésben a Társulásnak azok a tagjai vesznek részt, akik e társulási megállapodás keretei között, külön megállapodással a kistérségen belül az önkormányzatok egy vagy több kötelező alapellátási feladatát vagy szabadon választott feladatát együtt oldják meg.
- (2) A mikro-közzeti együttműködés keretében történik a mikro-közzeti megállapodásban szereplő feladatok végzésének koordinációja, ellenőrzése, a megállapodásban foglaltak betartásának figyelemmel kísérése és ellenőrzése, valamint a hatékony működtetés szervezése, a szolgáltatás színvonalának ellenőrzése.
- (3) A mikro-közzeti együttműködésről rendszeresen tájékoztatni kell a Társulási Tanácsot.

11. A Társulás működésével kapcsolatos munkaszervezeti, szakmai, ágazati, koordinációs feladatok

(1) A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

(2) Az (1) pontban jelzett feladatok ellátásának részletes feltételeit, finanszírozásának módját a Társulás és Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala megállapodásban rendezik.

A Megállapodás jóváhagyásáról, módosításáról a Társulási Tanács minősített többséggel dönt, Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala pedig saját szabályzatainak megfelelően dönt e kérdésben.

(3) A Társulás a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, gazdálkodó szervezetet és egyéb szervet alapíthat.

Szakmai, koordinációs, továbbá pályázati feladatok ellátására pedig megfelelő szakismerettel és gyakorlattal rendelkező személy(ek)e)t alkalmazhat, illetve bízhat meg.

A feladatok jellegére tekintettel jogi személynek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetnek egyes feladatok elvégzésére megbízást adhat, illetve vállalkozási szerződést köthet.

V. fejezet A TÁRSULÁSI SZERVEK MŰKÖDÉSE

1. A Társulási Tanács ülései

(1) A Tanács a Társulás döntéshozó szerve.

(2) A Társulási Tanács ülését össze kell hívni:

- a) szükség szerint, de évente legalább két alkalommal;
- b) a társulási megállapodásban vagy a Társulási Tanács által meghatározott esetben;
- c) a Társulás tagjai egynegyedének – napirendet tartalmazó – indítványára, annak kézhezvételétől számított 15 napon belül;
- d) a Vármegyei Kormányhivatal vezetőjének kezdeményezésére, annak kézhezvételétől számított 15 napon belül.

(3) A Társulási Tanács ülése nyilvános.

(4) A Társulási Tanács

- a) zárt ülést tart választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízatás adása, illetőleg visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása, fegyelmi büntetés kiszabása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor, ha az érintett a nyilvános tárgyalásba nem egyezik bele, továbbá önkormányzati hatósági ügy tárgyalásakor;
- b) zárt ülést rendelhet el a vagyonával való rendelkezés és az általa kiírt pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás üzleti érdeket sértene.

(5) A Társulási Tanács összehívása, az ülés előkészítése, az előterjesztések tartalmi és formai elvárásainak meghatározását a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

(6) A Társulási Tanács üléseit az elnök, távolléte és akadályoztatása esetén az alelnök, mindkettőjük együttes akadályoztatása a korelnök hívja össze, illetve vezeti.

A határozatképességet a jelenléti ív alapján kell megállapítani.

- (7) a) A Társulási Tanács ülése határozatképes, ha az ülésen legalább a szavazatok több mint felével rendelkező tag (minimum 15), jelen van.
b) Az V. fejezet 3. pont (2) bekezdésének alkalmazása esetén a Társulási Tanács ülése akkor határozatképes, ha az ülésen legalább a szavazatok több mint 75 %-ával rendelkező tag jelen van.
- (8) A Társulási Tanács üléseiről - az önkormányzati törvény képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyveire vonatkozó szabályok szerinti - jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvet az elnök és a társulási tanács által jegyzőkönyv hitelesítőnek felhatalmazott társulási tanács tag írja alá. A jegyzőkönyvet az ülést követő 15 napon belül meg kell küldeni a Vármegyei Kormányhivatalnak. A jegyzőkönyvre vonatkozó részletes szabályokat a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.
- (9) A társulási tanács ülésén a társult önkormányzatok jegyzői tanácskozási joggal részt vehetnek.

2. A Társulási Tanács döntései

- (1) A Társulási Tanács döntését ülésén, határozattal hozza.
- (2) A határozat általános érvényű döntés. A működés, egyes feladatok ellátása, pénzügyi forrást és vagyoni hozzájárulást igénylő, továbbá szervezeti és személyi döntések megjelenési formája.
- (3) Az önkormányzatok külön megerősítő döntését igénylő esetekben bármely társulási tag önkormányzatának eltérő véleménye esetén a Tanácsnak a döntését újra lehet tárgyalni.
- (4) Az újratárgyalást a mérlegelendő okok és indokok megjelölésével az aggályokat megfogalmazó testület polgármesterének kell a Tanács elnökénél bejelenteni.
- (5) Az újratárgyalás során a konszenzust lehetőleg létre kell hozni. A megegyezés sikertelensége esetén, ha a döntésnek pénzügyi kihatása van, és a megállapodást alapos ok nélkül meg nem kötő, azt akadályozó önkormányzat hibájából a Társulásnak kára származik, úgy az igazolt kárt az okozó köteles a Társulásnak megfizetni.
- (6) A megállapodást alapos ok nélkül meg nem kötő, vagy azt akadályozó önkormányzat és lakossága, a megtagadott megállapodásban biztosított szolgáltatásokat nem veheti igénybe.

3. A tagok szavazatainak száma

- (1) A Társulási Tanácsban az egyes tagönkormányzatokat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 94. § (8) bekezdése alapján egy-egy szavazat illeti meg. Ezt a Társulási Megállapodás 1. számú melléklete tartalmazza.
- (2) Abban az esetben, ha az (1) bekezdésben szereplő módon hozott döntést a Társulási Tanács bármely tagja sérelmesnek tartja, kezdeményezheti, hogy a Tanács a kérdést következő ülésén újra tárgyalja meg és arról ismételt szavazzanak a Társulás tagjai. Ebben az esetben a megismételt szavazásnál a szavazatok számát a települések lakosságszámához igazodva kell figyelembe venni. A lakosságszámhoz igazodó szavazatszámokat a Társulási Megállapodás 2. számú melléklete tartalmazza.
- (3) A szavazatok számán a (2) bekezdés szerinti szavazásnál: Sopront illeti meg a szavazatok 50 %-a, míg a többi település a **2023. szeptember 1-jei** lakosságszám alapján lakosságarányosan osztozik a másik 50 %-on.
- (4) A Társulási Tanács tagjait ebben az esetben megillető szavazatszámokat a jelen megállapodás 2. számú melléklete tartalmazza. A határozatképességre az SZMSZ tartalmaz részletes rendelkezéseket.

4. A Társulási Tanács döntése meghozatalához szükséges szavazati arányok

(1) A Tanács döntéseit egyszerű, illetve minősített többséggel hozza.

(2) Minősített többség szükséges:

- a Társulási Megállapodásnak az egyes tagönkormányzatok által történő elfogadására, módosítására vonatkozó javaslatról történő döntéshez,
- a Tanács hatáskörébe utalt választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízatás adásához, illetőleg visszavonásához, fegyelmi eljárás megindításához, valamint fegyelmi büntetés kiszabásához,
- a költségvetés jóváhagyásához és a zárszámadás elfogadásához,
- 500.000,-Ft-ot meghaladó pénzügyi kötelezettséggel járó Társulási Tanácsi döntéshez, amennyiben arra a Tanács által jóváhagyott költségvetés nem biztosít fedezetet,
- a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata elfogadásához, módosításához,
- a Társulási Tanács által a térségi fejlesztést szolgáló – pénzügyi hozzájárulást igénylő – pályázat benyújtásához, az ahhoz szükséges települési hozzájárulás meghatározásához, amennyiben a jóváhagyott költségvetésben az önrésznek nincs meg a fedezete,
- intézmény, szervezet alapításához, megszüntetéséhez, alapító okiratának módosításához
- zárt ülés elrendeléséhez,
- a társulás tagjának a pénzügyi kötelezettség teljesítésének felróható elmulasztása miatti kizárásához.

(3) A Társulási Tanácsban

a) a minősített többséghez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely eléri a társulásba tartozó települések számának több mint felét és az általuk képviselt települések lakosság száma eléri a társulás lakosság számának felét.

b) az V. fejezet 3. pont (2) bekezdése alapján megismételt szavazás esetén minősített többséghez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely meghaladja a társulás tagjai által birtokolt összes szavazat 75 %-át, és az általuk képviselt települések lakosság száma eléri a társulás lakosság számának felét.

c) minden egyéb esetben a döntéshez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely meghaladja a jelen lévő tagok szavazatainak felét, és az általuk képviselt települések lakosság számának egyharmadát.

d) az V. fejezet 3. pont (2) bekezdése szerinti újból szavazásnál minden egyéb esetben a döntéshez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely meghaladja a jelen lévő tagok szavazatainak a 75 %-át, és az általuk képviselt települések lakosság számának egyharmadát.

5. A Társulás más szerveinek ülései

- (1) Társulás Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottsága, Pénzügyi Bizottsága, továbbá ágazati és eseti bizottsága, határozatképes, ha tagjainak többsége jelen van. E szervek döntési javaslataikat a jelenlévő tagok egyszerű többsége szavazatával hozzák meg.
- (2) Az (1) bekezdésben felsorolt szervek üléseit elnökük hívja össze. Összehívásukat a szervek bármely tagja a napirend megjelölésével kezdeményezheti.
- (3) A Társulás működésének részletes szabályait a Szervezeti és Működési Szabályzatban (SZMSZ) kell megállapítani. Az SZMSZ nem tartalmazhat ellentétes rendelkezést a Társulási Megállapodásban rögzített szabályokkal.

VI. fejezet A TÁRSULÁS TAGJÁNAK JOGAI ÉS KÖTELESSÉGEI

1. A Társulás tagjainak jogai

- (1) Képviselője útján részt vehet a Társulás tevékenységében, rendezvényein, céljainak, feladatainak meghatározásában, a Szervezeti és Működési Szabályzat megalkotásában, a Társulás szervezetének kialakításában.
- (2) Képviselője választhat, választható és delegálható a Társulás szerveibe, tisztségeire.
- (3) Teljes joggal képviseli a társulási tanácsi ülésen a saját önkormányzata érdekeit.
- (4) Igényelheti a Társulás érdekképviselői, érdekvédelmi tevékenységét.
- (5) Igényelheti és igénybe veheti a Társulásba tömörült tagok szakértelmét, tapasztalatait és információit.
- (6) Igényelheti a Társulás szolgáltatásait, amely szolgáltatásokra megállapodást kötött.
- (7) Igénybe veheti a Társulás és a tagok által megállapított és biztosított kedvezményeket.
- (8) A Társulási Tanács döntése alapján részesedhet a Társulás tevékenysége révén elért pénzbevételekből (alapítványi támogatások, pályázatok, vállalkozás, egyéb pénzbevétel stb.).
- (9) Javaslatozt tehet a Társulást érintő bármely – tagságának megfelelő – kérdésben, jogosult a Társulás törvénysértő határozatának észrevételezésére és megtámadására.
- (10) Kérdéseket, javaslatokat, indítványokat tehet a Társulás tisztségviselőihez és szerveihez, felvilágosítást kérhet tőlük a Társulás bármely tevékenységéről, amelyre a címzettek 30 napon belül kötelesek választ adni; betekinthez a Társulás irataiba.
- (11) A Társulásban belül egy-egy kérdésben kisebbségben maradt tagnak joga van a kisebbségi vélemény rögzítésére és képviselőre.
- (12) Részesülhet a hazai és nemzetközi kapcsolatokról származó előnyökből.

2. A Társulás tagjainak kötelességei

- (1) A Társulási Megállapodás és a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának betartása.
- (2) Képviselője útján rendszeres részvétel a Társulás szerveinek munkájában, elősegítve a társulási célok és feladatok közös megvalósulását.
- (3) Az önként vállalt feladatok maradéktalan teljesítése.
- (4) A Társulás határozatainak végrehajtása.
- (5) A Társulás feladatkörébe tartozó ügyekkel kapcsolatos döntéseinek a Társulás vezetőivel való egyeztetése, illetve a Társulással való közlése.
- (6) Befizetési kötelezettségek teljesítése.

- (7) A Társulás feladatkörébe tartozó és a településen keletkező ügyekhez a szükséges adatok és információk továbbítása a Társuláshoz.
- (8) A Társulási tagsághoz méltó szakmai és erkölcsi tevékenység folytatása, a befizetések teljesítése, a vagyon megóvása, annak lehetőség szerinti gyarapítása.

VII. fejezet

A TÁRSULÁS VAGYONA, GAZDÁLKODÁSA

1. A Társulás gazdálkodása

- (1) A társulás saját vagyonnal rendelkezhet és gazdálkodhat.
- (2) A társulás költségvetéséből finanszírozza és látja el feladatait. A társulás költségvetését a társulási tanács önálló költségvetési határozatban állapítja meg.
- (3) A költségvetés végrehajtásáról a társulási tanács munkaszervezete útján gondoskodik.
- (4) A társulás költségvetésének összeállítására és költségvetési határozatának megalkotására, az erről történő elkülönített információszolgáltatásra, az előirányzat-gazdálkodásra, az évközi és év végi beszámolásra, valamint az évközi pénzforgalmi jelentés készítésére az államháztartási törvény és végrehajtási rendelete helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el.
- (5) A társulás költségvetési határozatában szereplő előirányzata terhére vonatkozó kötelezettségvállalásra, utalványozásra és ezek ellenjegyzésére a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni.
- (6) A Társulás vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket, a vagyonátadás feltételeinek meghatározását a Társulási Tanács gyakorolja.

2. A Társulás pénzügyi forrásai

A Társulás valamennyi tagja köteles a lakosságszámhoz igazodó, és a tárgyévra vonatkozó költségvetési határozatban meghatározott mértékű tagdíj fizetésére, mely elsősorban a munkaszervezeti és az általános működési költségek fedezetére, pályázati önrészre, tartalékképzésre szolgál.

Az egyes ágazati feladatok költségeit az erre vonatkozó külön megállapodások alapján azok az önkormányzatok fedezik, melyek az adott feladatellátásban részt vesznek, illetve a társulás által biztosított, megszervezett szolgáltatásból részesülnek.

(1) Kötelező befizetés:

- a) Évenként a tag az önkormányzat folyó évi költségvetése tervezésében szereplő lakosságszám után településenként hozzájárulást fizet a működési költségek biztosítása érdekében. A hozzájárulás mértékét a Társulási Tanács a költségvetési határozatában állapítja meg. Ezt minden évben két részletben, az első részletet június 30-ig, a második részletet november 30-ig kell befizetni a Társulás számlájára.
- b) **Az egyes ágazati feladatok társulási tanács által is jóváhagyott költségeinek összege, az erre vonatkozó külön megállapodások alapján azon önkormányzatok tekintetében, melyek az adott feladatellátásban részt vesznek.**

- c) Saját elhatározáson alapuló befizetés: a tag önkormányzatok átmenetileg szabad forrása meghatározott időre szóló átengedése, meghatározott idejű forrásátadás a Társulás feladatai és fizetési kötelezettsége teljesítése érdekében.

(2) Egyéb:

- állami támogatás, hozzájárulás,
- állami, uniós pályázati forrás,
- gazdálkodó vagy más szerv által biztosított támogatás vagy forrás,
- a Társulás vagyonának hasznosításából vagy pénzbeli befektetéséből származó, az adott évben fel nem használt tőke pénzpiaci elhelyezéséből származó hozadéka,
- a kihelyezett összeg hozadéka,
- az előző évek során keletkezett pénzmaradvány.

- (3) A Társulás pénzeszközeit, az adott évben fel nem használt tőkét csak a számlavezető banknál lekötött betétben lehet elhelyezni, vagy állami, illetve az állam által teljes egészében garantált 1 évnél nem hosszabb lekötésű értékpapírba lehet befektetni.

- (4) A számla feletti rendelkezési jogot a Társulási Tanács elnöke, alelnöke, illetve az elnök által erre írásban felhatalmazott személyek gyakorolhatnak.

- (5) A Társulás költségvetésére és annak végrehajtására vonatkozó döntések meghozatala a Társulási Tanács feladata. Ennek körében a Tanács:

- meghatározza a befizetések összegét, idejét,
- gondoskodik a pénzek kezeléséről,
- meghatározza a Társulás költségvetését,
- elbírálja a konkrét támogatási igényeket,
- odaítéli a vissza nem térítendő támogatásokat összegszerűen, cél megjelöléssel,
- dönt a visszatérítendő támogatások odaítéléséről, meghatározza a visszatérítendő támogatások folyósításának részletes szabályait és a visszafizetés feltételeit és szabályait,
- pénzpiaci műveletek végzésére felhatalmazást ad.

- (6) A Társulás gazdálkodásának jogszerűségét a Pénzügyi Bizottság ellenőrzi. A Pénzügyi Bizottság jelentése mellett a Társulási Tanács elnöke évente írásban beszámol a Társulás költségvetésének végrehajtásáról.

- (7) A Társulás pénzügyi-számviteli, gazdálkodási feladatait Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el. Ennek keretében a Tanács által jóváhagyott költségvetés végrehajtása során, annak keretei között a Társulás elnöke és Sopron MJ Város jegyzője által erre felhatalmazott személyek együttes aláírással gyakorolják a számla feletti rendelkezési jogot a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint.

- (8) Közös intézmények fenntartása, finanszírozása:

- a) A közös intézmények fenntartása és finanszírozása pályázati forrásokból, állami támogatásból, és a tagönkormányzatok hozzájárulásából történik. A pénzügyi források felhasználása és tervezése a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történik.
- b) A közös fenntartású intézmények kiadásai forrásául a Társulás saját bevétele vehető igénybe. Dönthet a Tanács pótbefizetésről is, de ehhez az érintett önkormányzatok egyetértése is szükséges.
- c) A közösen fenntartott intézmények fejlesztési és felújítási szükségletét a Társulás költségvetésében kell megtervezni. A fejlesztés és felújítás kérdésében a Társulási Tanács dönt

3. A feladatellátással, a pénzügyi fedezet biztosításával kapcsolatos rendelkezések

(1) A Társulás általános munkaszervezeti és általános működési költségeire az éves költségvetési határozatban meghatározott mértékű tagdíj szolgál. Ennek keretében a társulás tagjai igénybe vehetik mindazokat a szolgáltatásokat (információ, adatszolgáltatás, koordináció, szervezési, képviseleti stb. feladatok), melyek biztosítása nem igényel külön vagyoni hozzájárulást. A vagyoni hozzájárulást igénylő szolgáltatásokat azok az önkormányzatok vehetik igénybe, melyek az adott feladat ellátásának költségeihez az erre vonatkozó megállapodásnak, illetve társulási tanácsi döntésnek megfelelően hozzájárultak. A szolgáltatásokat igénybe vevő önkormányzatok a számukra biztosított szolgáltatással arányos vagyoni hozzájárulást teljesítenek. A vagyoni hozzájárulást elvi alapon (pl. a szolgáltatást igénybe vevők száma) kell meghatározni, és annak felhasználásáról el kell számolni.

(2) A Társulás tagjai megállapodnak abban, hogy - az adott önkormányzat által írásban kifejezetten vállalt közös feladatellátás tekintetében - vállalt pénzügyi szolgáltatást nem teljesítő, avagy részben teljesítő önkormányzattal szemben - amennyiben a Társulási Tanács elnökének írásbeli felszólítása kézhez vételétől 8 naptári napos póthatáridőre sem tesz eleget fizetési kötelezettségeinek – a Társulási Tanács döntése alapján hajtható végre a hozzájárulás teljesítése azzal, hogy az eljárás valamennyi költsége az adós önkormányzatot terheli.

(3) A tagönkormányzatok kötelezettséget vállalnak arra, hogy - az adott önkormányzat által írásban kifejezetten vállalt közös feladatellátás tekintetében - felhatalmazó levélben bejelentik a számlavezető pénzügyintézetüknek a Társulás megnevezését, adatait és pénzforgalmi jelzőszámát, mint azonnali beszédési megbízás benyújtására jogosultat azzal, hogy a tagok a társulási tagsági jogviszonyuk fennállásáig a felhatalmazást nem vonhatják vissza. A felhatalmazás bank által aláírt egy példányát kötelesek a Társulási Tanács elnöke részére átadni.

(4) Amennyiben nem teljes körű, hanem csak „mikro-körzeti” szintű feladatellátásra kerül sor, úgy ezen feladatok ellátásáról és a költségviselés módjáról a tagok külön állapodnak meg. A megállapodásról a Társulási Tanácsot tájékoztatják.

(5) A Társulás tagjai általi befizetések kezelésével és felhasználásával összefüggő gazdálkodási feladatokat a Társulási Tanács a munkaszervezeti feladatokat ellátó Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala útján végzi, amely a társulás pénzforgalmát elkülönített számlá(ko)n kezeli. A pénzforgalomról a Polgármesteri Hivatal részletes elszámolást készít, melyet a Társulási Tanács a költségvetési beszámoló napirendre tűzésével egyidejűleg vitat meg. A Társulás pénzügyi helyzetéről, az egyes feladatok ellátásával kapcsolatos pénzfelhasználás, kötelezettség vállalás aktuális helyzetéről a Társulás bármely tagja év közben is bármikor szóbeli, vagy írásbeli tájékoztatást kérhet.

(6) A belső ellenőrzésre külön megállapodásban társult önkormányzatok belső ellenőrzését a munkaszervezeti feladatokat ellátó Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A feladat ellátásáért fizetendő hozzájárulás mértékét a Társulási Tanács költségvetési határozatában állapítja meg.

A hozzájárulás összegének alapadata a Belügyminisztérium Nyilvántartások Vezetéséért Felelős Helyettes Államtitkárság oldalán közzétett éves költségvetést megelőző évi lakosságszám, az adott év január 1-jei állapota

szerint. A hozzájárulás befizetését minden évben két részletben, az első részletet június 30-ig, a második részletet november 30-ig kell teljesíteni a Társulás számlájára.

4. A Társulás tagjának kiválása esetén a vagyoni kérdések rendezése

- (1) A Társulásból történő kiválás esetén a Társulás tagjai által a Társulásba bevitt vagyonnal el kell számolni. Vagyontárgy kiadását legfeljebb öt évre el lehet halasztani, ha annak természetben történő kiadása veszélyeztetné a társulás további működését. Ebben az esetben a kivált tagot – a társulással kötött szerződés alapján – használati díj illeti meg.
- (2) Amennyiben a kilépő önkormányzat bármilyen cél vagy más központi alapból, vagy forrásból megvalósuló közös beruházásban vesz részt, a kilépés öt nem jogosítja fel arra, hogy a közös tanácsi döntéssel megvalósuló beruházásban az önkormányzati hozzájárulást ne fizesse meg.
- (3) Ha a tag önkormányzat a Tanács döntése alapján visszatérítendő támogatásban részesült, és visszafizetési kötelezettsége még nem járt le, vagy azt nem teljesítette, úgy a Társulásból való kilépés jogával mindaddig nem élhet, amíg fizetési kötelezettségét nem teljesítette. A teljesítést követően a kilépés lehetősége számára az általános szabályok szerint nyílik meg.

5. Beszámolás, ellenőrzés

- (1) A Társulás működéséről – tagjai útján – évente legalább egy alkalommal beszámol tagjainak, mely beszámoló társulási tanácsi határozattal kerül elfogadásra.
- (2) A Társulás működését bármely társult tag és az erre jogszabály által hatáskörrel rendelkező szervek és személyek ellenőrizhetik.
- (3) A Polgármesterek évenként, a költségvetési beszámoló keretében adnak számot a Társulás tevékenységéről, pénzügyi helyzetéről, a társulási célok megvalósulásáról.

VIII. fejezet A TÁRSULÁS MEGSZŰNÉSE

- (1) A Társulás megszűnik, ha:
 - a) a megállapodásban meghatározott idő eltelt, vagy törvényben meghatározott megszűnési feltétel megvalósult
 - b) megszűnését valamennyi tag képviselő-testület minősített többséggel hozott határozattal kimondja
 - c) a törvény erejénél fogva
 - d) a bíróság jogerős döntése alapján.
- (2) A társulás megszűnése esetén a társulás vagyonát a társulás azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a társulás rendelkezésére bocsátotta.
A kötelezettségek kiegyenlítése után megmaradó vagyont a tagoknak - a Társulás fennállása alatt teljesített - hozzájárulásai arányában, a végleges támogatások, juttatások arányos részének betudásával kell felosztani.
Nem vonatkozik ez a korábbi központi, kötött felhasználású normatív támogatásokra, melyet az egyes önkormányzatok a társulás keretében ellátott feladatokra kaptak.

- (3) A Társulás megszűnése esetén a Társulás tagjai a Társulás közös vagyonát vagyonfelosztási szerződésben osztják fel. Az egyes tagokra jutó vagyoni részt elsősorban pénzben kell kifizetni.
- (4) A Társulás megszűnésekor a vagyon felosztása és a közös tulajdon megszüntetése nem történhet oly módon, hogy az a közfeladatok és a közszolgáltatások ellátását veszélyeztesse. A létrejött vagyon célvagyon.
- (5) A közös tulajdon megszüntetése és az ebből származó vagyoni igények kielégítése során a Társulás tagjai olyan polgári jogi megoldásokat alkalmazhatnak (későbbi, halasztott fizetés stb.), amelyek a közfeladat ellátását nem veszélyeztetik.
- (6) A közös tulajdonnal történő elszámolásig a közfeladatok ellátása érdekében biztosítják a feladatot ellátó és átvállaló használati jogát. A tulajdonjog rendezése során - a folyamatos működtetés és feladatellátás biztosítása érdekében - a használati joggyakorlás átengedése feltételeiben megállapodnak.

IX. fejezet

A TÁRSULÁSBÓL TÖRTÉNŐ KIZÁRÁS

A Társulási Tanács minősített többséggel dönt a társulásból történő kizárásról a társult tag súlyosan szerződés-ellenes magatartása miatt, ha az veszélyezteti a Társulást céljai megvalósításában, a kötelező feladatok ellátásában. A Társulási Tanács tagjai döntésükben kötve vannak a Társult Önkormányzatok képviselő-testületeinek minősített többséggel hozott döntéséhez a kizárás kérdésében.

X. Fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- (1) Jelen megállapodás módosításához valamennyi társult önkormányzat képviselő-testületének minősített többséggel hozott jóváhagyó határozata szükséges.
- (2) E Társulási Megállapodás melléklete a Társulás tagjainak jegyzéke.
- (3) A társuló önkormányzatok kölcsönösen rögzítik, hogy e megállapodásból eredő vitás kérdéseket elsődlegesen tárgyalásos úton, egyeztetéssel kívánják rendezni. A helyi önkormányzatok képviselő testületei között a társulás működése során felmerülő vitás kérdésekben a Győri Törvényszék dönt.
- (4) Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a vonatkozó jogszabályok és az SZMSZ rendelkezései az irányadók.
- (5) Jelen megállapodás 3 eredeti példányban készült, melyből 1 példány tárolása a Társulás Elnökénél, 1 példány az Alelnöknél, 1 további példány tárolása pedig a munkaszervezetnél történik. Minden Szerződő Fél számára átadásra kerül az aláírást követően az eredetivel mindenben megegyező hitelesített példány.

A Társulási Megállapodást az érintett önkormányzatok döntése alapján a polgármesterek aláírásukkal látják el.

Sopron Megyei Jogú Város közgyűlése nevében:	Dr. Farkas Ciprián polgármester
Ágfalva község képviselő-testülete nevében:	Dominek Gábor polgármester
Csáfordjánosfa község képviselő-testülete nevében:	Németh Albert Viktor polgármester
Csapod község képviselő-testülete nevében:	Kocsis László polgármester
Csér község képviselő-testülete nevében:	Várallyay István polgármester
Egyházasközség képviselő-testülete nevében:	Derdák Gábor polgármester
Fertőboz község képviselő-testülete nevében:	Tóth József Gyula polgármester
Fertőd város képviselő-testülete nevében:	Bognár Zoltán polgármester
Fertőendréd község képviselő-testülete nevében:	Horváth Attiláné polgármester
Fertőhomok község képviselő-testülete nevében:	Horváth Lajos polgármester
Fertőrákos község képviselő-testülete nevében:	Tompa Judit Dóra polgármester

Fertőszentmiklós város képviselő-testülete nevében:	Horváth Tibor polgármester
Fertőszéplak község képviselő-testülete nevében:	Kóbor Attila polgármester
Harka község képviselő- testülete nevében:	Duschanek Péter János polgármester
Hegykő község képviselő- testülete nevében:	Szigethi István polgármester
Hidegség község képviselő-testülete nevében:	Tömördy Kristóf polgármester
Iván község képviselő- testülete nevében:	Hajtó Péter polgármester
Kópháza község képviselő-testülete nevében:	Firtl Mátyás polgármester
Lövő község képviselő- testülete nevében:	Hollósi Gábor polgármester
Nagycenk nagyközség képviselő-testülete	Csorba János polgármester
Nemeskér község képviselő-testülete nevében:	Joóné Nagy Csilla Emőke polgármester
Pereszteg község képviselő-testülete nevében:	Sellei Tamás polgármester

Petőháza község képviselő-testülete névében:	Lévainé Soós Klára polgármester
Pusztacsalád község képviselő-testület névében:	Csapó Gábor polgármester
Sárród község képviselő- testülete névében:	Papp Gyula polgármester
Újkér község képviselő- testület névében:	Sulyok Balázs József polgármester
Völcsej község képviselő- testülete névében:	Szőke Attila polgármester
Zsira község képviselő- testülete névében:	Nagy Ferdinánd polgármester

Záradék

A Társulási Megállapodás módosításokkal történt egységes szerkezetbe foglalását az alábbi képviselő-testületek hagyták jóvá és fogadták el előírásait, önmagukra és testületeikre vonatkozó kötelező rendelkezésként:

Önkormányzat neve:

A határozat kelte, száma:

1. számú melléklet

A Társulása tagjai, székhelye, lakosságszáma és szavazatainak száma

	Tagok neve	Tagok székhelye	Polgármester	Lakosságszám 2023.09.01.	Szavazat szám
1.	Ágfalva Községi Önkormányzat	Ágfalva Soproni u. 3. 9423	Dominek Gábor	2408	1
2.	Csáfordjánosfa Községi Önkormányzat	Csáfordjánosfa Hunyadi J. u. 1. 9375	Németh Albert Viktor	249	1
3.	Csapod Község Önkormányzata	Csapod Fő u. 21. 9375	Kocsis László	609	1
4.	Csér Községi Önkormányzat	Csér Fő u. 41. 9375	Várallyay István	33	1
5.	Egyházashalu Község Önkormányzata	Egyházashalu Fő u. 89. 9473	Derdák Gábor	893	1
6.	Fertőboz Község Önkormányzata	Fertőboz Fő u. 17. 9493	Tóth József Gyula	317	1
7.	Fertőd Város Önkormányzata	Fertőd Madách sétány 1. 9431	Bognár Zoltán	3356	1
8.	Fertőendréd Község Önkormányzata	Fertőendréd Fő u. 68. 9442	Horváth Attiláné	629	1
9.	Fertőhomok Község Önkormányzata	Fertőhomok Akác u. 44. 9491	Horváth Lajos	954	1
10.	Fertőrákos Községi Önkormányzat	Fertőrákos Fő u. 15. 9421	Tompa Judit Dóra	2499	1
11.	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklós Szent István u. 19. 9444	Horváth Tibor	3953	1
12.	Fertőszéplak Községi Önkormányzat	Fertőszéplak Petőfi S. u. 2. 9436	Kóbor Attila	1404	1
13.	Harka Község Önkormányzata	Harka Nyéki u. 34. 9422	Duschanek Péter	3134	1
14.	Hegykő Község Önkormányzata	Hegykő Iskola u. 1. 9437	Szigethi István	1679	1

15.	Hidegség Község Önkormányzata	Hidegség Petőfi S. u. 1. 9491	Tömördy Kristóf	476	1
16.	Iván Községi Önkormányzat	Iván Fő u. 84. 9374	Hajtó Péter	1247	1
17.	Kópháza Község Önkormányzata	Kópháza Fő u. 15. 9495	Firtl Mátyás	2086	1
18.	Lövő Község Önkormányzata	Lövő Fő u. 181. 9461	Hollósi Gábor	1402	1
19.	Nagycenk Nagyközség Önkormányzata	Nagycenk Gyár u. 2. 9485	Csorba János	2724	1
20.	Nemeskér Község Önkormányzata	Nemeskér Fő u. 32. 9471	Joóné Nagy Csilla Emőke	202	1
21.	Pereszteg Község Önkormányzat	Pereszteg Ady Endre u. 1. 9484	Sellei Tamás	1519	1
22.	Petőháza Község Önkormányzata	Petőháza Kinizsi Pál u. 42. 9443	Lévainé Soós Klára	1089	1
23.	Pusztacsálád Községi Önkormányzat	Pusztacsálád Fő u. 64. 9373	Csapó Gábor	282	1
24.	Sarród Községi Önkormányzat	Sarród Rákóczi u. 8. 9435	Pap Gyula	1011	1
25.	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron, Fő tér 1.	Dr. Farkas Ciprián	55997	1
26.	Újkér Község Önkormányzata	Újkér Csikos u. 4. 9472	Sulyok Balázs	1020	1
27.	Völcsej Község Önkormányzata	Völcsej Fő u. 50. 9462	Szőke Attila	426	1
28.	Zsira Község Önkormányzata	Zsira Rákóczi u. 8. 9476	Nagy Ferdinánd	850	1

28 társulási tagnak az összlakosságszáma:

92448 fő

2. számú melléklet

A Társulás Településeinek jegyzéke és a szavazatok száma a lakosságszám alapján

A Társulási Megállapodás V. fejezet 3. pont (2) bekezdése esetén
alkalmazandó szavazásnál

	Tagok neve	Tagok székhelye	Polgármester	Lakosságszám 2023.09.01.	Szavazat szám
1.	Ágfalva Községi Önkormányzat	Ágfalva Soproni u. 3. 9423	Dominek Gábor	2408	24
2.	Csáfordjánosfa Községi Önkormányzat	Csáfordjánosfa Hunyadi J. u. 1. 9375	Németh Albert Viktor	249	2
3.	Csapod Község Önkormányzata	Csapod Fő u. 21. 9375	Kocsis László	609	6
4.	Csér Községi Önkormányzat	Csér Fő u. 41. 9375	Várallyay István	33	1
5.	Egyházasközség Község Önkormányzata	Egyházasközség Fő u. 89. 9473	Derdák Gábor	893	9
6.	Fertőboz Község Önkormányzata	Fertőboz Fő u. 17. 9493	Tóth József Gyula	317	3
7.	Fertőd Város Önkormányzata	Fertőd Madách sétány 1. 9431	Bognár Zoltán	3356	34
8.	Fertőendréd Község Önkormányzata	Fertőendréd Fő u. 68. 9442	Horváth Attiláné	629	6
9.	Fertőhomok Község Önkormányzata	Fertőhomok Akác u. 44. 9491	Horváth Lajos	954	10
10.	Fertőrákos Községi Önkormányzat	Fertőrákos Fő u. 15. 9421	Tompa Judit Dóra	2499	25
11.	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklós Szent István u. 19. 9444	Horváth Tibor	3953	40
12.	Fertőszéplak Községi Önkormányzat	Fertőszéplak Petőfi S. u. 2. 9436	Kóbor Attila	1404	14
13.	Harka Község Önkormányzata	Harka Nyéki u. 34. 9422	Duschanek Péter	3134	31

14.	Hegykő Község Önkormányzata	Hegykő Iskola u. 1. 9437	Szigethi István	1679	17
15.	Hidegség Község Önkormányzata	Hidegség Petőfi S. u. 1. 9491	Tömördy Kristóf	476	5
16.	Iván Községi Önkormányzat	Iván Fő u. 84. 9374	Hajtó Péter	1247	12
17.	Kópháza Község Önkormányzata	Kópháza Fő u. 15. 9495	Firtl Mátyás	2086	21
18.	Lövő Község Önkormányzata	Lövő Fő u. 181. 9461	Hollósi Gábor	1402	14
19.	Nagycenk Nagyközség Önkormányzata	Nagycenk Gyár u. 2. 9485	Csorba János	2724	27
20.	Nemeskér Község Önkormányzata	Nemeskér Fő u. 32. 9471	Joóné Nagy Csilla Emőke	202	2
21.	Pereszteg Község Önkormányzat	Pereszteg Ady Endre u. 1. 9484	Sellei Tamás	1519	15
22.	Petőháza Község Önkormányzata	Petőháza Kinizsi Pál u. 42. 9443	Lévainé Soós Klára	1089	11
23.	Pusztacsálád Községi Önkormányzat	Pusztacsálád Fő u. 64. 9373	Csapó Gábor	282	3
24.	Sarród Községi Önkormányzat	Sarród Rákóczi u. 8. 9435	Pap Gyula	1011	10
25.	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron, Fő tér 1.	Dr. Farkas Ciprián	55997	560/ 280
26.	Újkér Község Önkormányzata	Újkér Csikos u. 4. 9472	Sulyok Balázs	1020	10
27.	Völcsej Község Önkormányzata	Völcsej Fő u. 50. 9462	Szőke Attila	426	4
28.	Zsira Község Önkormányzata	Zsira Rákóczi u. 8. 9476	Nagy Ferdinánd	850	9

Szavazatok száma összesen:

645

Határozatképesség:

484

Minősített többséghez szükséges szavazatok száma:

484

Ügyiratszám: 40.582/14/2024.

Fertőendréd Község Önkormányzata
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE
2025-2029.

1. A belső ellenőrzési feladatok volumene, kontrollja.

Fertőendréd Község Önkormányzata tagja a **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak** (továbbiakban: Társulás). A Társulásnak 28 önkormányzat a tagja. Ezen belül a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok és a Társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának a feladata.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően **2024. november 21-én** megtartott társulási alakuló ülésen Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatán kívül 20 település jelezte társulási szándékát egyedi társulási megállapodás keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az egyedi társulási megállapodások alapján 21 települési önkormányzat társul a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A belső ellenőrzésre újonnan társult önkormányzat **Csapolád Község Önkormányzata, Fertőendréd Község Önkormányzata, valamint Petőháza Község Önkormányzata.**

A belső ellenőrzési feladatok volumene:

- 21 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 17 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban, német, horvát, görög),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 24 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 7 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 12 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 8 Sopronban)

Összesen: 87 jogi személy, melyből 42 költségvetési szerv és 12 gazdasági társaság a 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv tervezési időszakának adatai szerint.

A fentiek alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája valamennyi érintett önkormányzat, így **Fertőendréd Község Önkormányzata** részére is elkészítette a 2025-2029. közötti időszakra vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerinti **Stratégiai Ellenőrzési Tervet**, amely összhangban van az Önkormányzat hosszú távú céljaival, valamint meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 5 évre.

A Bkr. alapján a következőket tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a) -c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Belső Ellenőrzési Kézikönyve” 2022-ben készült. A 2024. évi önkormányzati választást követően a kézikönyv ez évi felülvizsgálata és aktualizálása jelenleg is folyamatban van, aláírására a társulási tanácsülés soron következő, decemberi alkalomkor kerül sor az érintett felek által.

A hatályos „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a „Belső Ellenőrzési Alapszabályt”, amely egy megállapodás a Társulás tagjainak vezetői és a belső ellenőrzési vezető között a belső ellenőrzés főbb feladatairól, hatásköreiről, jogairól és kötelezettségeiről.

A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó hatályos jogszabályok, a nemzetközi és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint végzi.

2. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

A célkitűzés alapprioritását a társulási jelleg adja meg, nevezetesen, hogy a társult önkormányzatok együttműködése a közös érdekek mentén megfogalmazott szakmai feladatok ellátására terjedjen ki. Ennek a feladatnak a Társulás munkaszervezete - Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az egyes önkormányzatok „Gazdasági Programja” tartalmazza. Fontos követelmény, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény értelmében az önkormányzati választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

3. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Stratégiai célnak tekintjük:

- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését,
- az integritás-tudatos működés fejlesztését,

- az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzését.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat feladat- és hatáskörváltozásából adódó követelményeket is.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat kell alapul vennie.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programot tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

A hosszú távú célkitűzés:

A Bkr. 2. § 3. pontjának megfelelően, a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési fókusz az alábbi területekre terjed ki:

- Belső kontrollrendszer működtetése;
- Költségvetés megalapozott tervezése, hatékony és gazdaságos végrehajtása;
- A külső jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálata;
- Számviteli rend és fegyelem betartása.

A belső ellenőrzés általános céljainak meghatározása:

- Szakszerű, átlátható és költséghatékony minőségi feladatellátás;
- A működés és gazdálkodás ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon az előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez;
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése;
- A meglevő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében;
- Költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása;
- Tulajdonosi érdekek érvényesülése, a gazdasági társaságok által végzett tevékenységek megítélése;
- Minden intézmény átfogó ellenőrzése a kockázati besorolás alapján 1-2-3-4 évente.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának ellenőrzés (utólagos monitoring vizsgálat);
- Hosszú távú cél a korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi feltételeinek a biztosítása a számítástechnikai rendszerek fejlődésével párhuzamosan;

- a 2025. januárjában megjelenő új nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelemmel kísérése;
- Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére;
- A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének jelentős megerősítése.

Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igénye merülhet fel.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A Belső Ellenőrzési Iroda a Társuláson belül 2024-ben megkezdte, és 2025-ben folytatja tanácsadó tevékenységét az integrált kockázatkezelés szabályozottságát és gyakorlati megvalósítását illetően. A tanácsadást az általánosan megállapítható hiányosságok, valamint a több esetben fellelhető jogszabályellenes gyakorlat alapozta meg.

2025-ben emellett a monitoring stratégia és szabályozottság megalapozása, illetve az indikátor-rendszer továbbfejlesztése kapcsán tervez a belső ellenőrzés általános tanácsadó egyeztetéseket.

Fertőendréd Község Önkormányzata 2024. november 21-ei társulási tanácsülésen jelezte társulási szándékát a belső ellenőrzési tevékenységre egyaránt.

A bekért, illetve a csatolt dokumentumok alapján a Belső Ellenőrzési Iroda a költségvetési szervek esetében nem tudta megítélni a belső kontrollrendszer jelenlegi állapotát.

Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal esetében:

2025. évben a Belső Ellenőrzési Iroda átfogó vizsgálatot tervez a Hivatal tekintetében, mely a belső kontrollrendszer állapotát is érinteni fogja.

Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde: -

5. A kockázati tényezők és értékelésük – az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

A tervezés során az ellenőrzési témák és ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történik. A kockázatelemzés részletes dokumentációja a belső ellenőrzési vezető által készített 40.490/2024. számú Segédlet az ellenőrzési feladatok tervezéséhez dokumentum (továbbiakban: Segédlet).

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait. A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

1. A Segédlet tartalmazza az **intézmények** ellenőrzésének kockázatelemzési összesítőjét. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (évente) kell ellenőrizni, majd azt követően 2-3-4 éves ellenőrzési ciklusokat alakítottunk ki, aszerint, hogy milyen besorolást kapott az adott szervezet.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései).

Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Az **önkormányzat fenntartásában működő intézmény** kockázatelemzési összesítőjének elkészítése a következő időszak feladata lesz.

Alkalmazandó kockázatelemzési módszerek:

Az **intézmények** esetében alkalmazandó kockázatelemzési modell az alábbi kockázati kritériumokat tartalmazza:

1. Belső kontrollok értékelése 1-5 pont
2. A belső ellenőrzés legutóbbi vizsgálatának minősítése 1-5 pont
3. Külső ellenőrzések óta eltelt idő 1-5 pont
4. Szervezeti, vezető változás 1-5 pont
5. Gazdálkodás önállósága 1-2 pont
6. Intézményi költségvetés nagysága 1-10 pont
7. Külső kockázati tényezők hatása 1-5 pont
8. Előző ellenőrzés óta eltelt idő 1-5 pont
9. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően 1-5 pont
10. Felelősségre vonás 1-2 pont
11. Munkatársak tapasztalatlansága és képzettség hiánya 1-5 pont
12. Erőforrások hiánya 1-5 pont
13. Jogszabályi változások 1-5 pont
14. Komplexitás 1-5 pont
15. A belső szabályzatban foglaltak maradéktalan érvényesülése 1-5 pont
16. Üzemeltetés, karbantartás 1-5 pont
17. Informatikai rendszerekkel, szoftverekkel való ellátottság 1-5 pont

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont.

2. Másrészt a „Folyamatok kockázatelemzése modell” kerül bevezetésre, mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és

szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el. Módszertana szintén a belső ellenőrzési vezető által készített Segédletben található.

Az Önkormányzat, valamint a Társulás esetében érintett folyamatok a Segédletben rögzítettek közül a következők lehetségesek:

1. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

- 1.1 A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata mind az 5 elem tekintetében
- 1.2 Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja
- 1.3 Új tevékenységek, feladatok tekintetében a kialakított kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata
- 1.4 Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata
- 1.5 Integrált kockázatkezelés

2. Főfolyamat: A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása

- 2.1 Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata
- 2.2 Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal)
- 2.3 Törvényi szabályoknak való megfelelés
- 2.4 Új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés

3. Főfolyamat: A gazdálkodás hatékonyságának javítása

- 3.1 Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata
- 3.2 Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése
- 3.3 Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata
- 3.4 Költséghatékonyság elemzése

4. Főfolyamat: Az önkormányzat, illetve az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése

- 4.1 Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
- 4.2 Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata
- 4.3 Számviteli elszámolások kontrollja

4.4 Létszám-, és bérigazdálkodás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségterítések, elszámolások ellenőrzése

4.5 Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata.

4.6 Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának megteremtése.

5. Főfolyamat: Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem

5.1 Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásnak vizsgálata

5.2 Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése

5.3 Intézményi vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások kontrollja

5.4 Tárgyi eszköz nyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.

6. Főfolyamat: (Köz)- beszerzések szabályszerűsége

8. Főfolyamat: Elektronikus ügyintézési folyamatok optimalizálásának vizsgálata (Dáp)

9. Főfolyamat: Energiahatékonyság érdekében tett intézkedések vizsgálata

10. Főfolyamat: Az Önkormányzat hatályos rendeleteinek felülvizsgálata, a szükséges deregulációs és újra szabályozási mechanizmusok végrehajtásának vizsgálata

11. Főfolyamat: Vezetői információs rendszer fejlesztésének vizsgálata (a kapcsolattartás további fejlesztése a gyors információ áramlás érdekében)

13. Főfolyamat: Szervezeti teljesítmény növelésének vizsgálata, mérhető indikátorok meghatározásával és ellenőrzésével

Az azonosított kockázatok, folyamatok értékelése a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján történt.

A bekövetkezés valószínűségének szintjei:

Alacsony: egy éven túli bekövetkezés

Közepes: egy éven belüli bekövetkezés

Magas: egy éven belül többször bekövetkezik

A szervezetre gyakorolt hatás szintjeinél figyelembe vettük a költségvetésre/üzleti tervre, működésre, teljeskörűségre, reputációra gyakorolt hatást.

6. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

Dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési vezető, jogász (egyetem)

Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs I., közgazdász (szakirányú főiskola)

Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs II., közgazdász (szakirányú főiskola).

A Belső Ellenőrzési Iroda dolgozóinak **képzési terve** a következő időszakra vonatkozóan:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	VÉGREHAJTÓJA
1. Az államháztartásért felelős miniszter honlapjának rendszeres figyelemmel kísérése.	MINDENKI
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés, Magyar Közlöny napi figyelése	Belső ellenőrzési munkatárs II.
3. Havonta a „Költségvetési levelek” és Saldo kiadványok megbeszélése	MINDENKI
4. Az ÁSZ - MÁK honlapjának, jelentéseinek, éves tervének, módszertanának folyamatos figyelése.	Belső ellenőrzési munkatárs II.
5. Kötelező közszolgálati képzés.	Belső ellenőrzési vezető, Belső ellenőrzési munkatárs II.
6. Kötelező ÁBPE II. vizsga	Belső ellenőrzési vezető, Belső ellenőrzési munkatárs I-II.
7. Csatlakozás belső ellenőrzési szervezetekhez - BEMAFOR, BEMSZ, Belső Ellenőrök Társasága	Belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:

A Belső Ellenőrzési Iroda a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai háttérrel lát el.

Minden dolgozója teljesíti az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek. Valamennyien eleget tesznek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképzettségi követelményekkel. Az előírt ÁBPE-képzési kötelezettségüknek 2024-ben mindannyian eleget tettek, a következő alkalmak 2026-ban lesznek esedékesek.

Az irodai elhelyezés megfelelő színvonalon megoldott.

7. A szükséges erőforrások meghatározása:

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak is.

MEGNEVEZÉS	Szervezet száma (a)	Belső ellenőri alaplétszám (b)	Alaplétszám korrekciója (a x b)	Önkormányzati korrekció (c)	Összes létszám (a x b + c)
- önálló hivatal (mj.város)	1	1,0	1,0	-	1,0
- önálló hivatal	6	0,25	1,5	-	1,5
- közös hivatal	5	0,1	0,5	(9 x 0,05) 0,45	0,95
- önkormányzati költségvetési intézmények	24	0,05	1,0	-	1,2
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	10	0,01	0,1	-	0,1
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	12	0,1	1,1	-	1,2
ÖSSZESEN:	61				6,45

Belső ellenőrzési munkatárs I. a jogszabály adta, nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulásának lehetőségével élve előreláthatólag 2025. évben nyugdíjba vonulását tervezi.

Minimum 1 fő felvétele indokolt az elkövetkező időszakban a feladatok sokrétősége, összetettsége miatt.

Sopron, 2024. november 21.




Dr. Kányási Zsófia
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet a 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervhez

Intézmény (Fertőendréd) ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője

Sor- szám	Intézmény neve	Belső kontr ollok értéke lése	A belső ellenőrz és legutób bi vizsgál tának minősít ése	Külső ellenőrz ések óta eltelt idő	Szervez eti, vezető változás	Gazdálkod ás önállósága	Intézményi költség et és munkaerő a	Külső kockázati tényező k hatása	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség tag agglálya i a rendszer működés sét illetően	Felelősség vontatás	Munkatársak tapasztalat talánya	Erőforrások hiánya	Jogszabályi változások	Komplexitás	Belső szabályzatok foglaltak maradékkal an érvényesülése	Üzemeltetés, karbantartás	Információs rendszerrel, szoftverekkel való ellátottság	Összes pont
1.	Fertőendrédi Kiváló Gyógy Óvoda és Mini Bölcsőde	1-5	-	1-5	1-5	1-2	1-10	1-5	1-5	1-5	1-2	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5

kiválasztás értékelési szintjei	
68-84 pont	81-100 %
51-67 pont	61-80 %
42-50 pont	51-60 %
1-42 pont	1-50 %

1. Nagyon magas prioritású rendszereket éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.
2. Magas prioritású rendszereket 2 éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.
3. Közepes prioritású rendszereket 3 éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.
4. Alacsony prioritású rendszereket 4 éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.

Az előző időszakhoz képest átalakításra került a kockázati kritériumok csoportja.

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont.

Alapvetően a belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását, azonban a vezetők előzetes véleményének kikérésével, tekintettel arra, hogy bizonyos kritériumok vonatkozásában az érintett intézmény, gazdasági társaság, szervezeti egység kapcsán ők rendelkeznek pontos információval.

A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie kell az eredményeket, és amennyiben szükséges, koordinálnia kell a többi szervezeti egység vezetőjével is. Célszerű azokkal, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

Ügyiratszám: 40.582/14/2024.

Fertőendréd Község Önkormányzata
2025. évi
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

I. A belső ellenőrzés általános célja az éves terv összeállítása során

Fertőendréd Község Önkormányzata 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. §-ának felhatalmazása alapján, a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terven, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlata Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

A Belső Ellenőrzési Iroda Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezetként működik, a nyomon követési rendszer része, egyedi értékeléseket végez kockázati alapon elkészített éves terv szerint. Fő célja:

1. a kontrolltudatosság megteremtése, az integrált kockázatkezelés hatékonyságának növelése
2. a város önkormányzati- és közfeladatait ellátó szervezetek szabályozottságának, a feladatellátás szervezettségének és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetének értékelése és fejlesztési javaslatok megfogalmazása
3. az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése, összhangban az államháztartási szabályokkal, a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék célkitűzéseivel.

Kialakítás alatt áll a belső ellenőrzés minőségbiztosítása értékelésének módszere, fejlesztendő az ellenőrzések végrehajtásának, az egyes ellenőrzési folyamatoknak, illetve a belső ellenőrzés teljesítményének folyamatos nyomon követése, felülvizsgálata.

A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, folyamatos értékelése, fejlesztésére tett javaslatok megfogalmazása prioritást élvez a fenti célok megvalósítása érdekében.

A belső ellenőrzés feladata a közpénzekkel, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése is. Bizonyosság szerzése az átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesüléséről, az önkormányzati vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodásról.

A Belső Ellenőrzési Iroda hatásköri és illetékességi területe:

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata a Sopron és Környéke Szociális - Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás mellett tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak is. A társult önkormányzatok - azok önálló és közös hivatalai, intézményei, többségi tulajdonban levő gazdasági társaságai, települési nemzeti önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények egyaránt -, valamint maga a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve a

Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás által fenntartott intézmény belső ellenőrzésének ellátása egyaránt a Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának feladata.

II. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, illetve a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetrányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervének teljesítéséhez.

A tervezésre vonatkozó jogszabályok:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
2. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
3. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
4. Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (Terv-beszámoló útmutató)
5. A 40.050/2022. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv

A belső ellenőrzési vezető a tervezés előkészítési szakaszában javaslatokat kért a vezetéstől, a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőitől, intézményvezetőktől, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintett költségvetési szervek vezetőitől, a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársaitól, annak érdekében, hogy a fontosnak, illetve kockázatosnak ítélt témákat beépíthesse az éves ellenőrzési tervébe.

A korábbi éves ellenőrzések eredményeit is értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz. Figyelembe vettük a szervezeti egységek vezetői, illetve az intézményvezetők, valamint a gazdasági társaságok vezetői által készített kockázatelemzéseket is, valamint a jogszabályi követelményeket, illetve a **külső ellenőrző szervek által vizsgált ellenőrzési témákat, területeket.**

Mindezeket figyelembe véve, a kockázatelemzést hozzárendeltük a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitáshoz.

A humán erőforrás függvényében súlyoztuk az ellenőrzési témák, szervezetek, folyamatok fontosságát.

Azok a vezetői javaslatok nem kerültek bele az éves ellenőrzési tervbe, amelyek esetében a folyamatszintű kockázatelemzés nem támasztotta alá azok indokoltságát.

A belső ellenőrök felkészültsége, gyakorlati tapasztalatai alapján képesek és alkalmasak arra, hogy a tervben megjelölt ellenőrzést elvégezzék, és az egyéb szakmai feladatokat - tanácsadást - ellássák.

III. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek összefoglaló bemutatása

A tervezés során az ellenőrzési témák és ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történik. A kockázatelemzés részletes dokumentációja a belső ellenőrzési vezető által készített **40.490/2024. számú Segédlet az ellenőrzési feladatok tervezéséhez** dokumentum (továbbiakban: Segédlet).

Az intézmények, gazdasági társaságok esetében külön-külön kialakított szempontok alapján készült a kockázatelemzés. Ennek összefoglalóját, valamint a konkrét eredményeket a 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv, illetve annak 1. számú melléklete tartalmazza.

Emellett összevetettük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését is, melyeket szintén a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv is tartalmaz. A tervben szereplő vizsgálat érintett fő- és részfolyamatai a Segédlet alapján:

1. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

1.1 A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata mind az 5 elem tekintetében

2. Főfolyamat: A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása

2.1 Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata

2.2 Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal)

2.3 Törvényi szabályoknak való megfelelés

2.4 Új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés

Két szempont érvényesült:

- az adott folyamat mennyire jelentős
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Az azonosított kockázatok értékelése a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján történik.

A bekövetkezés valószínűségének szintjei:

Alacsony: egy éven túli bekövetkezés

Közepes: egy éven belüli bekövetkezés

Magas: egy éven belül többször bekövetkezhet

A szervezetre gyakorolt hatás szintjeinél figyelembe vettük a költségvetésre/üzleti tervre, működésre, teljeskörűségre, reputációra gyakorolt hatást.

I. Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	3	756
2.	Kieső munkaidő			146
3.	Fizetett szabadság (átlagos)	44+36+36	3	116
4.	Átlagos betegszabadság	10	3	30
5.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			610
6.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (60%)			365
7.	Soron kívüli ellenőrzés (5%)			31
8.	Tanácsadói tevékenység (25%)			152
9.	Képzés (5%)			31
10.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%, monitoring vizsgálat)			31
11.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			610
12.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához közvetlenül szükséges /6.+8.+10./:			548
13.	Tartalékidő			-
14.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			15 nap (informatikai rendszerellenőrzés)
15.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

V. Tervezett ellenőrzések az Önkormányzat esetében

I. Tervezett ellenőrzés

A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése

Egyéb feladatok:

1. 2024. évben lefolytatott vizsgálatokról összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése
2. 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések, kockázati tényezők meghatározása
3. 2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása a szolgáltatott adatok alapján, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása

II. Tanácsadó tevékenység:

1. Kockázatkezelési rendszer fejlesztése, a teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása,
2. Monitoring-rendszer fejlesztése

A 2025. évben elkezdjük a monitoring vizsgálatot (elsősorban a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintettek esetében), melyek az intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát jelentik, annak érdekében, hogy meggyőződjünk az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok hasznosulásáról.

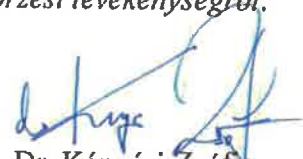
A 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv kapcsolódói mellékletei, a Terv-beszámoló útmutatónak megfelelően:

1. *számú melléklet: Tervezett ellenőrzésről és tanácsadó tevékenységről* kimutatva benne az ellenőrzést tárgyát, célját, módszerét, időszakát, a felmerült kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, a meghatározott ellenőrzési napokat.
2. *számú melléklet: Részletesen felmértük a számításba vehető ellenőri kapacitást, a 2025. évi ellenőri létszám és erőforrás alakulásáról.*
3. *számú melléklet: Teljes kimutatás a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről.*

A tervet összeállította:

Sopron, 2024. november 21.




Dr. Kányási Zsófia
belső ellenőrzési vezető

2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

I. Tervezett ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Hivatalnál az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság,	Kockázati tényező: A nem megfelelően működtetett irányítási, illetve belső kontrollrendszer mellett jelentős integritási kockázatok merülhetnek fel. kockázati típus: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal	2025. év I. félév	35 revizori nap Egy vizsgálatba szervezve az összes érintett önkormányzati ellenőrzést, akként, hogy az egyes önkormányzatok számára külön ellenőrzési jelentés készül

		hatékonyág, eredményesség								
		Alkalmazott módszer: elemző								
		Ellenőrizendő időszak: 2023 - 2024 -2025.								

II. Egyéb feladatok:

- 1. 2024. évben lefolytatott vizsgálatokról összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése
- 2. 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések, kockázati tényezők meghatározása
- 3. 2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása a szolgáltatott adatok alapján, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása

III. Tanácsadó tevékenység:

- 1. kockázatkezelési rendszer fejlesztése, a teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása
- 2. Monitoring-rendszer fejlesztése

2025. évi ellenőri létszám és erőforrás

2. számú melléklet a 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett álláshely		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
opron Megyei Jogú Város Önkormányzata opron és Térsége Önkormányzati Társulás opron és Környéke Szociális- gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	3	0,00	3	0,00	548	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	548+15	0,00
I. Ellenőrzési Iroda összesen (ellenőrzés, tanácsadás, monitoring, tartalék) – (képzés, opron kívüli ellenőrzés kivételével 62 nap az összes 610-ből)	1,5		1,5		274						274	0,00
1. Polgármester hivatali ellenőrzések	1	0,00	1	0,00	183	0,00	0,00	0,00	15	15	183+15	0,00
2. Önkormányzati intézmények ellenőrzése	0,25		0,25		46						46	0,00
3. Önkormányzat gazdasági társaságai (tulajdonosi ellenőrzés)	0,15		0,15		27						27	0,00
4. Nemzetiségi önkormányzatok	0,1		0,1		18						18	0,00
II. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás érintett hivatalai, intézményei, gazdasági társaságai, nemzetiségi önkormányzatai												
III. Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	1,30		1,30		237						237	0,00
	0,20		0,20		36						36	0,00

2025. évi ellenőrzések (típusonként)

3. számú melléklet a 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, Sopron és Környéke Szociális- Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés darab		Tulajdonosi Ellenőrzés		Rendszerellenőrzés darab		Teljesítmény- ellenőrzés darab		Informatikai ellenőrzés darab		Utóellenőrzés darab		Ellenőrzések összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
	16		1		16		0		1 (külső)		3		32 (+1 külső)	