

- JEGYZŐKÖNYV -

**készült a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási  
Tanácsának  
2016. december 08-ai üléséről**

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

Dr. Fodor Tamás Sopron Megyei Jogú Város polgármestere, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács elnöke, levezető elnök:

Köszöntöm a Polgármester Asszonyokat és Urakat, a Jegyző Asszonyokat és Urakat, köszöntök valamennyi kedves meghívottat!  
Tisztelt Kollegák ez évi utolsó ülésünket tartjuk meg!

A jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a Társulási Tanács 28 tagja közül személyesen, vagy meghatalmazott útján **21** tag van jelen. Megállapítom, hogy a Társulási Tanács határozatképes.

Javaslom a napirendi pontok sorrendjét a meghívó szerint tárgyalni.  
Kérem, szavazzunk a napirend elfogadásáról!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács a napirendet egyhangúan elfogadta, új napirend felvételére javaslat nem érkezett.

Az ülésről készült jegyzőkönyvet a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata szerint a levezető elnök és a jegyzőkönyv hitelesítésére megválasztott tag írja alá.

Javaslom a Tanácsülésnek, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek válasszuk meg Szigethi Istvánt, Hegykő polgármesterét.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jegyzőkönyv hitelesítőnek egyhangúan, ellenszavazat és tartózkodás nélkül Szigethi István polgármester urat választotta meg s ezzel meghozta a következő határozatot:

**9/2016. (XII.08.) sz. TT határozat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács 2016. december 08-ai ülésének jegyzőkönyv hitelesítője Szigethi István, Hegykő Polgármestere

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök

**Határidő:** azonnal

**1. napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi költségvetésének megalapozásáról**

Az írásos előterjesztést a társulás valamennyi tagja előzetesen megkapta, s a Pénzügyi Bizottság ülésén megvitatta.

Felkérem Kóbor Attila polgármester urat, a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy tájékoztassa a társulási tagokat az előterjesztéssel kapcsolatos bizottsági döntésről.

Kóbor Attila, Pénzügyi Bizottság Elnök:

A pénzügyi bizottság megtartotta ülését és elfogadta a napirendi pontot és azt megalapozottnak, elfogadandónak javasolja a Tanácsülés számára.

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:

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

Kinek van kérdése az írásos anyag kapcsán?

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:

Kiegészítést szeretnék hozzáfűzni az előterjesztéshez. Ebben a napirendi pontban szerepel a társulás tagdíjának, hozzájárulásának javasolt emelése.

Az elnökség megtárgyalta ennek okát: abban az esetben, ha a jelenlegi településenkénti 23/fő/évet hagyjuk meg, akkor minden évben kb. 1 millió forinttal csökken a társulás tartaléka. Nincs konkrét oka, hogy ezt a tartalékot bármi különleges kiadásra felhasználjuk.

Az oka ennek az emelésnek az, hogy a társulás rentábilis gazdálkodásának biztosítására ez a mostani tartalék, ami az év végén 15 millió lesz, ez az összeg ne csökkenjen. Azzal, hogy a településenkénti 23 ft/fő/évről a 40/ft/ fő/évre térünk át, azzal biztosítjuk, hogy ez a vagyon megmaradjon.

A költségek tekintetében – most csak a nagy költségeket kiemelve-, az egyik legnagyobb költség, a társulási turisztikai kiadványa, amely minden településnek egyfajta turisztikai –információs anyagát jelenti. A kiadványt az idei évben is kiadjuk. Azok részére, akik kérik, továbbra is finanszírozzuk a fogászati ügyeleti ellátást. A díja változatlan: településenként 30ft/fő/év a társulás tagjainak, a társuláson kívülieknek 90 ft/fő/év. A megyéből például Mihályiból is jelezték, hogy szeretnék ebben az ellátásban részesülni. Természetesen ez megoldható, de 90ft/fővel. Ez plussz bevétele lesz a társulásnak.

Kinek van észrevétele, javaslata?

Javaslat nem hangzott el.

A Társulási Tanács Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi költségvetésének megalapozásáról szóló határozati javaslatot egyhangúan,

ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta, s ezzel meghozta a következő határozatot:

**10/2016. ( XII.08) sz. TT határozat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2017. évi költségvetésének összeállításakor, a működési költségek finanszírozásához kapcsolódóan, az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő tagdíj összegét 40 Ft/ fő/ év összegben figyelembe vegye.

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök

**Határidő:** legkésőbb 2017. február 15.

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:

Kérem, szavazzunk a második határozati javaslatról, mely a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás fogászati ügyeleti ellátására vonatkozik.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa egyhangúan elfogadta az alábbi határozatot:

**11/2016. ( XII.08.) sz. STT határozat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2017. évi költségvetésének összeállításakor, a fogászati ügyeleti ellátásra vonatkozóan, az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő összeget 30 Ft/ fő/ év összegben figyelembe vegye.

**Felelős:** Dr. Fodor Tamás elnök

**Határidő:** legkésőbb 2017. február 15.

**2. napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi átmeneti gazdálkodásról**

Az írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megvitatta Társulásunk Pénzügyi Bizottsága a december 7-i ülésén.

Felkérem **Kóbor Attila** polgármester urat, a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy tájékoztassa a társulási tagokat a bizottság álláspontját a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló előterjesztésről.

Kóbor Attila, Pénzügyi Bizottság Elnök:

December 07-én a pénzügyi bizottság megtartotta ülését és elfogadta a napirendi pontot és azt megalapozottnak, elfogadandónak javasolja a Tanácsülés számára.

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:

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

Kinek van kérdése?

Kérdés és egyéb javaslat nem hangzott el.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa egyhangúan elfogadta az alábbi határozatot:

**12/2016. (XII.08.) sz. TT határozat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1.§. A határozat hatálya kiterjed Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásra.

2.§. A Társulási Tanács felhatalmazza Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnökét, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában a Társulás bevételeit a hatályos jogszabályi keretek között beszedje és a kiadásokat a jelen határozatban foglaltak szerint teljesítse.

3.§. (1) A 2016.évről áthúzódó kötelezettségek az írásos dokumentumoknak megfelelően teljesíthetők.

(2) A társulás jogszabályból eredő kötelezően ellátandó feladataira az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2016.évi eredeti kiadási előirányzatokon belüli, időarányos előirányzat (1/12) része teljesíthető.

(3) A 2016. évi költségvetésben kiadási előirányzatként nem szereplő tétel esetén kötelezettségvállalás csak társulási tanácsi döntéssel lehet.

4.§. Az átmeneti gazdálkodás időszakában beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat – figyelembe véve az államháztartási számvitel 2016.évi előírásait – Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017.évi költségvetéséről szóló határozatba be kell illeszteni.

5.§. Ez a határozat 2017. január 1. napján lép hatályba, és Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017.évi költségvetéséről szóló határozat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti.

**3. napirendi pont: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi belső ellenőrzési terve**

Az írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megvitatta Társulásunk Pénzügyi Bizottsága.

Felkérem **Kóbor Attila** polgármester urat, a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy tájékoztassa a társulási tagokat a bizottság álláspontjáról a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztésről.

Kóbor Attila, Pénzügyi Bizottság Elnök:

December 07-én a pénzügyi bizottság megtartotta ülését, elfogadta a napirendi pontot és azt megalapozottnak, elfogadandónak javasolja a Tanácsülés számára.

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:

A jelentést Társulásunk Elnöksége is megvitatta és egyhangúan elfogadásra javasolja a Tanácsülésnek.

Kinek van kérdése?

Kinek van észrevétele, módosító, kiegészítő javaslata?

Egyéb kérdés, javaslat és kiegészítés nem volt. Szavazásra bocsátja a jelentésben szereplő határozati javaslatot. Megkérte, hogy csak a belső ellenőrzéshez csatlakozott **24 tag** szavazzon!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa egyhangúan elfogadta az alábbi határozatot:

**13/2016. (XII.08.) sz. TT határozat**

A Társulási Tanács jóváhagyja Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” (határozat 1. számú melléklete) és 2017. Évi Belső Ellenőrzési Tervét” (határozat 2. számú melléklete), melyek a határozat szoros mellékletét képezik.

**Felelős:** Dr. Sárvári Szabolcs jegyző  
Patzner László belső ellenőrzési vezető

**Határidő:** 2017. évi zárszámadási határozattervezet szerint

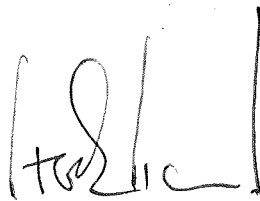
*A 13/2016. (XII.08.) sz. TT határozat 1-2 sz. mellékletei a jelen határozat mellékletét képezik.*

**5. napirendi pont: Egyebek**

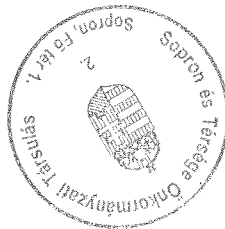
Kinek van észrevétele, véleménye, mondanivalója az egyebek között?

Mivel egyéb észrevétel nem volt, a Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök a Társulási Tanácsülés hivatalos részét lezárta, a Társulás évváró ebédjére hívta a vendégeket.

Kmf.



Dr. Fodor Tamás  
elnök



Szigethi István  
jegyzőkönyv-hitelesítő



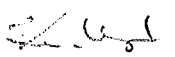


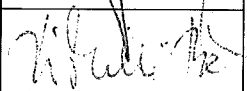
SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

2016. december 07. szerda 10 óra

**PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGI ÜLÉS**

Helyszín: Polgármesteri Hivatal Kis Tanácsterme

**JELENLÉTI ÍV**  
**PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGI TAGOK**

1.	NÉV		VÁROS /KÖZSÉG	ALÁÍRÁS
2.	Czipetics Györgyné	bizottsági tag	Zsira	
3.	Dr. Brummer Krisztián	irodavezető	Sopron	
4.	Dr. Sárvári Szabolcs	jegyző	Sopron	
5.	Horváth-Sarrodi Lászlóné	bizottsági tag	Fertőszentmiklós	
6.	Király Attiláné	bizottsági tag	Sopron	
7.	Kóbor Attila	a pénzügyi bizottság elnöke	Fertőszéplak	
8.	Patzner László	belső ellenőrzési vezető	Sopron	
9.	Piskolti Béla	bizottsági tag	Petőháza	
10.	Szabó Károly	bizottsági tag	Harka	




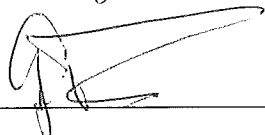
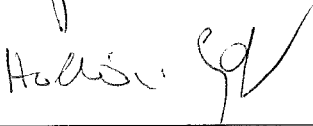
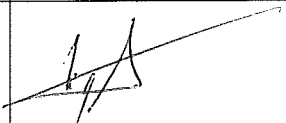

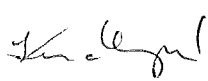
SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

**ELNÖKSÉGI ÜLÉS**

2016. december 08. (csütörtök) 11.00 óra


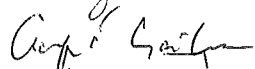
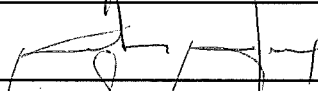
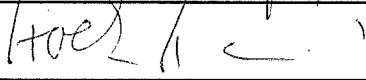
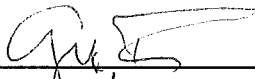
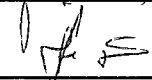
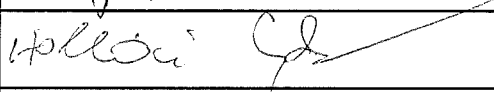

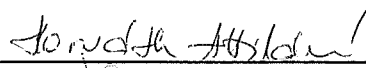

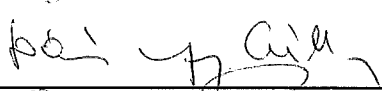
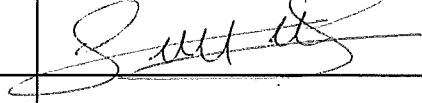
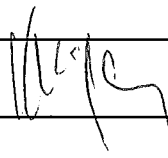
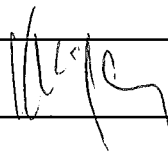

Sopron Balf Panoráma Étterem

**JELENLÉTI ÍV**

	<b>NÉV</b>		<b>TELEPÜLÉS</b>	<b>ALÁÍRÁS</b>
1.	Dr. Fodor Tamás	elnök	Sopron	
2.	Horváth Tibor	elnökhelyettes	Fertő-szentmiklós	
3.	Bognár Zoltán	Elnökségi tag	Fertőd	
4.	Grubits Ferenc	Elnökségi tag	Kópháza	
5.	Hollósi Gábor	Elnökségi tag	Lövő	
6.	Szigethi István	Elnökségi tag	Hegykő	
7.	Dr. Brummer Krisztián	SMJV Polgármesteri Iroda vezető	Sopron	
8.	Dr. Kovács Gábor	SMJV aljegyző	Sopron	
9.	Dr. Sárvári Szabolcs	SMJV jegyző	Sopron	
10	Király Attiláné	SMJV PH. Közgazdasági osztályvezető	Sopron	



**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS**  
**HELYSZÍN: Sopron-Balf Panoráma Étterem**  
**IDŐPONT: 2016. december 08. (csütörtök) 11.30 óra**  
**JELENLÉTI ÍV**

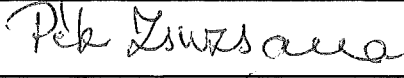

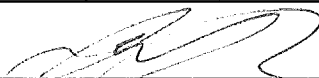
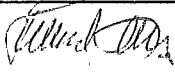
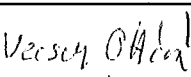
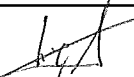

Ssz.	NÉV	TELEPÜLÉS	ALÁÍRÁS
1.	BARÁTH KÁROLY polgármester	Iván	
2.	BOGNÁR ZOLTÁN polgármester	Fertőd	
3.	CSAPÓ GÁBOR polgármester	Pusztacsalád	
4.	CSORBA JÁNOS polgármester	Nagyecenk	
5.	DR. FODOR TAMÁS polgármester	Sopron	
6.	GRUBITS FERENC polgármester	Kópháza	
7.	HETTLINGER KÁROLY polgármester	Újkér	
8.	HOLLÓSI GÁBOR polgármester	Lövő	
9.	HORVÁTH ATTILA polgármester	Fertőhomok	
10.	HORVÁTH ATTILÁNÉ polgármester	Fertőendréd	
11.	HORVÁTH TIBOR polgármester	Fertőszentmiklós	
12.	JOÓNÉ NAGY CSILLA EMŐKE polgármester	Nemeskér	
13.	KÓBOR ATTILA polgármester	Fertőszéplak	
14.	KOCSIS LÁSZLÓ polgármester	Csapod	
15.	KOVÁCS ISTVÁN polgármester	Hidegség	
16.	NAGY FERDINÁND polgármester	Zsira	
17.	NÉMETH ALBERT Viktor polgármester	Csáfordjánosfa	
18.	PALKOVITS JÁNOS polgármester	Fertőrákos	
19.	PAPP GYULA polgármester	Sarród	

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS**

HELYSZÍN: Sopron-Balf Panoráma Étterem

IDŐPONT: 2016. december 08. (csütörtök) 11. 30 óra

JELENLÉTI ÍV

Ssz.	NÉV	TELEPÜLÉS	ALÁÍRÁS
20.	PÉK ZSUZSANNA polgármester	Ágfalva	
21.	PISKOLTI BÉLA polgármester	Petőháza	
22.	SÁNDOR JÓZSEF polgármester	Egyházaskölyk	
23.	SELLEI TAMÁS polgármester	Pereszteg	
24.	SZABÓ KÁROLY polgármester	Harka	
25.	SZIGETHI ISTVÁN polgármester	Hegykő	
26.	SZÓKE ATTILA polgármester	Völcsej	
27.	TÓTH JÓZSEF polgármester	Fertőboz	
28.	VÁRALLYAI ISTVÁN polgármester	Csér	

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**


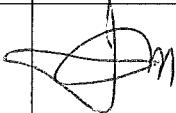
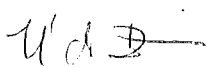

**TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS**

Helyszín: Sopron Balf, Panoráma Étterem

2016.december 08. (csütörtök) 11.30 óra

**JELENLÉTI ÍV**

**ÁLLANDÓ MEGHÍVOTTAK – JEGYZŐK**

Ssz.	NÉV	TELEPÜLÉS/HIVATAL	ALÁÍRÁS
1.	<b>Dr. Brummer Krisztián</b> irodavezető	Sopron Megyei Jogú Város	
2.	<b>Dr. Dénes Lajos</b> jegyző	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	
	<b>Dr. Füzi Norbert</b> jegyző	Fertőd Város	
3.	<b>Dr. Jakab Zsolt</b> jegyző	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal	
4.	<b>Dr. Kálmán János</b> osztályvezető	GYMS Megyei Kormányhivatal Törvényességi Felügyeleti Főosztály osztályvezető	
5.	<b>Dr. Kovács Gábor</b> aljegyző	Sopron Megyei Jogú Város	
6.	<b>Dr. Sárvári Szabolcs</b> jegyző	Sopron Megyei Jogú Város	
7.	<b>Horváthné</b> <b>Dr. Dávid Mária</b> jegyző	Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal	
8.	<b>Lukács Antalné</b> jegyző	Lövői Közös Önkormányzati Hivatal	

**SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**


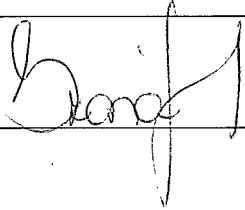
**TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS**

Helyszín: Sopron Balf, Panoráma Étterem

2016.december 08. (csütörtök) 11.30 óra

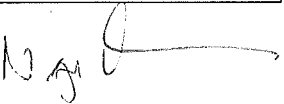
**JELENLÉTI ÍV**

**ÁLLANDÓ MEGHÍVOTTAK – JEGYZŐK**

	NÉV	TELEPÜLÉS/HIVATAL	ALÁÍRÁS
10.	<b>Patzner László</b> belső ellenőrzési vezető	Sopron Megyei Jogú Város	
11.	<b>Percze Szilvia</b> jegyző	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	
12.	<b>Rabi Kinga</b> jegyző	Kópháza Község	
13.	<b>Szabó Szilvia</b> jegyző	Fertőszentmiklós Város	
14.	<b>Szováti Júlia</b> jegyző	Ágfalvi Közös Önkormányzati Hivatal	
15.	<b>Vezér Beáta</b> jegyző	Fertőszéplaki Közös Önkormányzati Hivatal	

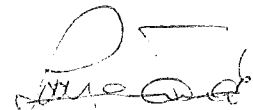
Dr. Nagy Anikó

Fertőrádoni Önk.  
Hivatal



Jatlon Tamás

Harka



Sopron és Térsége Önkormányzati  
Társulás Tanácsa  
9400 Sopron  
Fő tér 1.

**Ügyiratszám:** 41 004 /2016.

**Cím:** Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi költségvetésének megalapozásáról

**Előterjesztő:** Dr. Fodor Tamás, a Társulás elnöke

**Törvényességi véleményezésre benyújtva:** 2016. december

## Tisztelt Társulási Tanács!

### I.

A Társulási Megállapodás VII. fejezetének 2. pontja szabályozza a Társulás pénzügyi forrását az alábbiak szerint:

„A Társulás valamennyi tagja köteles a lakosságszámhoz igazodó, és a tárgyévre 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 népességszám 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) A feladat-ellátási költségeknek az adott feladat ellátásban részt venni kívánó önkormányzatok által egymással, illetve a Társulással kötött megállapodásban szereplő, a Társulási Tanács által is jóváhagyott összege.”

A fentiekben hivatkozott (1) bek. a) pontnak megfelelően, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás a tagjai által fizetendő tagdíjat 23 Ft/ fő/ év összegben határozta meg, a költségvetési évet megelőző év január 1-jei lakosságszám alapján. A Társulás költségvetési Tartaléka 2016. év végén várhatóan 15 millió Ft, amely évente közel 1,5 millió Ft-tal csökken (kiadványok költsége, rendezvények költsége, stb.). A Tartalék csökkenés megakadályozása érdekében indokoltnak látjuk, hogy 2017. január 1-jétől a tagdíj 40 Ft/lakosságszám összegre emelkedjen. A díj emelés hatását az elemző rész melléklete tartalmazza.

### II.

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás (2014. január 1. napját megelőzően Sopron- Fertőd Kistérség Többcélú Társulása) 2006. április 19. napi ülésén 20/2006.(IV.19.) számú SFTT határozatával az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő összeget 30 Ft/ fő/ év összegben határozta meg.

A társulásból kivált községek fogászati ügyeleti ellátásra való jogosultságukat a kiválással (2014. június 1. napjától) elvesztették. SMJV Önkormányzatával kötött külön megállapodás alapján lehetővé vált a kivált községek számára a fogászati ügyeleti ellátás igénybe vétele. A fizetendő díjat az Önkormányzat költség alapon, a kivált községeknek 90 Ft/ fő/ év értékben határozta meg, míg a társult községek által fizetett díj maradt a korábban megállapított 30 Ft/fő/év.

A Társulás 2016. évi költségvetésének összeállításánál már ezen díjtételek kerültek figyelembe vételre.

A Társulás költségvetési Tartalékának védelme érdekében indokoltnak látjuk, hogy ezen feladat ellátásához, a Társulási Tanács az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő összeget, 2017. évben is, 30 Ft/ fő/ év összegben határozza meg.

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Az alábbi határozatokat terjesztem a Tisztelt Tanács elé, melynek elfogadásához *minősített többség* szükséges.

**Határozati javaslatok:**

**I.**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2017. évi költségvetésének összeállításakor, a működési költségek finanszírozásához kapcsolódóan, az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő tagdíj összegét 40 Ft/ fő/ év összegben figyelembe vegye.

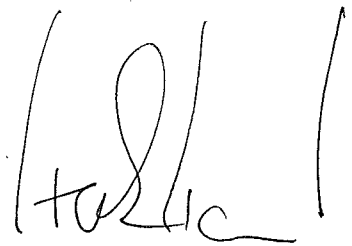
Felelős: Dr. Fodor Tamás elnök  
Határidő: legkésőbb 2017. február 15.

**II.**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2017. évi költségvetésének összeállításakor, a fogászati ügyeleti ellátásra vonatkozóan, az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő összeget 30 Ft/ fő/ év összegben figyelembe vegye.

Felelős: Dr. Fodor Tamás elnök  
Határidő: legkésőbb 2017. február 15.

Sopron, 2016. december ... 05.



Dr. Fodor Tamás

elnök





Sopron és Térsége Önkormányzati  
Társulás Tanácsa  
9400 Sopron  
Fő tér 1.

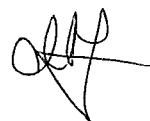
Ügyiratszám: 41 003 /2016.

Cím: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi átmeneti  
gazdálkodásról

Előterjesztő: Dr. Fodor Tamás, a Társulás elnöke

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2016. november

20.



Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2016. november ...

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A társulások költségvetésének elkészítésével kapcsolatos eljárás rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza. A törvény 25. § (1) bekezdése szerint a Társulási Tanács – ha a költségvetési határozatot a költségvetési év március 15-ig nem fogadta el – átmeneti gazdálkodásról szóló határozatot alkot. A gazdálkodás szabályozottsága miatt szükségesnek tartjuk a határozat megalkotását.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló határozat azokat a gazdálkodási kereteket határozza meg, amelyek között a költségvetési határozat elfogadásáig a társulás a bevételeit folytatólágosan beszedi, a kiadásait teljesíti.

Az átmeneti gazdálkodás időszakában teljesített bevételeket és kiadásokat a társulás költségvetésébe be kell illeszteni.

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Az alábbi határozatokat terjesztem a Tisztelt Tanács elé, melynek elfogadásához *minősített többség* szükséges.

**Határozati javaslat:**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §. A határozat hatálya kiterjed Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásra.

2. § A Társulási Tanács felhatalmazza Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnökét, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában a Társulás bevételeit a hatályos jogszabályi keretek között beszedje és a kiadásokat jelen határozatban foglaltak szerint teljesítse.

3. §. (1) A 2016. évről áthúzódó kötelezettségek az írásos dokumentumoknak megfelelően teljesíthetők.

(2) A társulás jogszabályból eredő kötelezően ellátandó feladataira az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2016. évi eredeti kiadási előirányzatokon belüli, időarányos előirányzat (1/12) része teljesíthető.

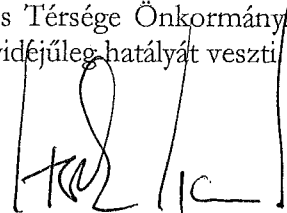
(3) A 2016. évi költségvetésben kiadási előirányzatként nem szereplő tétel esetén kötelezettségvállalás csak társulási tanácsi döntéssel lehet.

4. §. Az átmeneti gazdálkodás időszakában beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat – figyelembe véve az államháztartási számvitel 2016. évi előírásait – Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi költségvetéséről szóló határozatba be kell illeszteni.

5. §. Ez a határozat 2017. január 1. napján lép hatályba, és Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi költségvetéséről szóló határozat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti.

2016 DEC 02

Sopron, 2016. november ...



Dr. Fodor Tamás

elnök

# SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Ügyiratszám: 40. 944/2016.

**Cím: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2017. évi belső  
ellenőrzési terve**

**Előterjesztő:** Dr. Fodor Tamás társulási tanács elnöke

**Előadó:** Dr. Sárvári Szabolcs jegyző  
Patzner László belső ellenőrzési vezető

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:** 2016. november „28.”

*Bili u. 28. D*

## Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 27 önkormányzatából 24 társult a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A társult önkormányzatok jegyzőivel a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és a „2017. évi Belső Ellenőrzési Tervet” a társulás belső ellenőrzési vezetője már korábban a jogszabályi előírások szerint egyeztetette.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § - a szerint a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és az „Éves Belső Ellenőrzési Tervet” a képviselőtestületek a tárgyév december 31 - ig hagyják jóvá. Ezek összesítéséről a társulási tanácsot tájékoztatni kell.

Meg kell határozni továbbá a **társulás stratégiai ellenőrzési tervét** és az **éves belső ellenőrzési tervét** is.

A fentiek alapján a jóváhagyandó anyagokat a határozat 1. számú mellékleteként (a Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Terve”) és 2. számú mellékleteként (a Társulás „Éves Belső Ellenőrzési Terve”) terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

Az előterjesztés 3. számú melléklete „Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás társult önkormányzatainak összesített stratégiai- és 2017. évi belső ellenőrzési terve” tájékoztató, erről határozatot nem kell hozni.

A társulási stratégiai ellenőrzési terv és az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.

### Határozati javaslat:

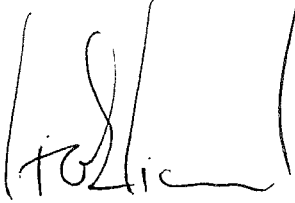
A Társulási Tanács jóváhagyja Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” (határozat 1. számú melléklete) és 2017. Évi Belső Ellenőrzési Tervét” (határozat 2. számú melléklete), melyek a határozat szoros mellékletét képezik.

**Felelős:** Dr. Sárvári Szabolcs jegyző  
Patzner László belső ellenőrzési vezető

**Határidő:** 2017. évi zárszámadási határozattervezet szerint

2016. DEC 02.  
Sopron, 2016. november „ 0 ”



  
**Dr. Fodor Tamás**  
elnök

13/2016. (XII.08.) sz. TT határozat 1. számú melléklete

Ügyiratszám: 40. 944 /2016.

**Sopron és Térsége Önkormányzati  
Társulás**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**

## 1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

**2013. január 1-től módosultak a közigazgatási feladatok ellátására, az önkormányzatok működésére és az önkormányzati társulásokra vonatkozó jogszabályok.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján **az önkormányzati társulási megállapodásokat felül kellett vizsgálni**, melynek eredményeként a **„Társulási Megállapodás”** módosult. A korábbi negyven önkormányzattól 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben - 24 - társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására a **„Belső Ellenőrzési Alapszabály”** szerint.

Megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó **„Belső Ellenőrzési Kézikönyv”** is.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzése látja el.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőrzési munkatárs munkakörök (I., II.) feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételének szabályait.

A társulási munka megújulását jelzi a névváltozás is: **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás.**

**2016. évtől** a belső ellenőrzési feladatot Zsira Község Önkormányzata saját hatáskörben, míg Fertőrákos Községi Önkormányzat a társulással kívánja ellátni. A szükséges változásokat a **„Belső Ellenőrzési Kézikönyvben”** átvezettük. **2017. évtől** megkezdjük az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzését.

## 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 MJ Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

### A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az önkormányzat **„Gazdasági Programja”** tartalmazza. Fontos követelmény, hogy az **Önkormányzati Törvény értelmében a választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot”** kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

## 2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

### Stratégiai célnak tekintjük:

- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét.

## 3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

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

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

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

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

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

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

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

**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.

Társulásunknál a „**Folyamatok kockázatelemzése modell**” (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) alkalmazzuk.

Módszertana a belső ellenőrzési vezető által készített „Az ellenőrzési feladatok tervezése” című segédletben található 41. 021/2014. ügyszámon.

#### **A társulás kockázatelemzésének eredménye a következő:**

2. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

- 2. 1. Folyamat: Kontrollkörnyezet
- 2. 2. Folyamat: Kockázatkezelési rendszer
- 2. 3. Folyamat: Kontrolltevékenységek
- 2. 4. Folyamat: Információs és kommunikációs rendszer
- 2. 5. Folyamat: Nyomon követési rendszer

4. Főfolyamat: Számviteli rend

- 4. 2. Folyamat: Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

#### **5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

A belső ellenőrök és képezítésük felsorolása:

**Patzner László** belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda (szakirányú egyetem és főiskola)

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

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

A belső ellenőrök hosszú távú képzése tekintetében célként, a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó lehetőségeket. 2012. és 2014. és 2016. évben az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésen minden belső ellenőr részt vett.

Sopron MJ Város Önkormányzata tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak. A társult önkormányzatok és a társulás belső ellenőrzésének ellátása a Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök **2017. évi munkaidő mérlege** a következő:

A „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített belső ellenőrzési státuszokra vonatkozó munkaidő mérleg az alábbi:

<b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>	<b>252</b>
- betegség miatt kieső idő – 10	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –30	
<b>Naptári napok száma a levonás után:</b>	<b>212</b>
<i>Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:</i>	<b>636</b>
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36



---

<b>ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:</b>	<b>528</b>
<b>KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:</b>	<b>15</b>

---

**Felosztása:**

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	230
- Tervezési, beszámolási feladatokra	60
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	58

---

**A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2017. évi képzési terve a következő:**


---

<b>FELADAT MEGNEVEZÉSE</b>	<b>ÖNKÉPZÉS</b>	<b>TOVÁBBKÉPZÉS</b>
1. Hetente a NGM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.	mindenki	
3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának figyelése.	belső ellenőrzési vezető	
5. Kötelező közzolgálati képzés.		mindenki

---

**A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:**

A Belső ellenőrzés a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai munkával ér el.

A belső ellenőrzési vezető és a két belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel. A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga- kötelezettségnek, a minisztériumi szakértői névjegyzékben regisztráltak. Önképzésük, továbbképzésük biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. 2011. évben a nullára leírt számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

## 6. A szükséges erőforrások meghatározása:

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	4	0,25	1,0	-	1,0
- közös hivatal	6	0,1	0,6	(15 x 0,05) 0,75	1,35
- költségvetési intézmények	24	0,05	1,2	-	1,2
- önkormányzati társulások	1	0,1	0,1	-	0,1
- nemzetiségi önkormányzatok	12	0,01	0,12	-	0,12
- nemzetiségi intézmények	4	0,05	0,2	-	0,2
- gazdasági társaságok	11	0,1	1,1	-	1,1
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>63</b>				<b>6,07</b>

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám okán új köztisztviselői státuszok kialakítására lehetőség nincs, ezért az ellenőri erőforrás tervezése tekintetében a meglévő - 3 fő - státusszal kell számolni. Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igény merül fel.

**A fenti stratégiai tervet a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.**

Sopron, 2016. november 23.

/Patzner László/  
belső ellenőrzési vezető

13/2016. (XII.08)sz. TT határozat 2. számú melléklete

Ügyiratszám: 40. 944/2016.

**Sopron és Térsége Önkormányzati  
Társulás**

**2017. évi**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

# 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

<b>A.</b>	<b>B.</b>	<b>C.</b>	<b>D.</b>	<b>E.</b>	<b>F.</b>
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA ÉS AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA	AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK	AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE	AZ ELLENŐRZÉS IDŐ- SZAK ÉS SZER- VEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTE- MEZÉSE ÉS A SZÜKSÉ- GES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

## I. SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

**A.: 1./ A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének a minősítése a társulásnál.**

**B.:** A vizsgálatot a társulás folyamatainak kockázatelemzése alapozza meg.

**C.:** Annak vizsgálata, hogy a kialakított kontrollok és a gyakorlati működés megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.

**D.:** Szűrőpróbaszerű, elemző.

**E.:** 2017.év

**F.:** II. félév - 10

**A tervet összeállította:**

**Sopron, 2016. november 23.**

**/Patzner László/  
belső ellenőrzési vezető**

**Ügyiratszám:** 40. 944 /2016.

**Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás  
Társult Önkormányzatainak**

**ÖSSZESÍTETT**

**Stratégiai- és 2017. évi Belső ellenőrzési terve**

## **1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:**

**2013. január 1-től módosultak a közigazgatási feladatok ellátására, az önkormányzatok működésére és az önkormányzati társulásokra vonatkozó jogszabályok.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján **az önkormányzati társulási megállapodásokat felül kellett vizsgálni**, melynek eredményeként a „**Társulási Megállapodás**” módosult. A korábbi negyven önkormányzattól 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben - 24 - társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására a „**Belső Ellenőrzési Alapszabály**” szerint.

Megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó „**Belső Ellenőrzési Kézikönyv**” is.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzése látja el.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőrzési munkatárs munkakörök (I., II.) feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételének szabályait.

A társulási munka megújulását jelzi a névváltozás is: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás.

**2016. évtől** a belső ellenőrzési feladatot Zsira Község Önkormányzata saját hatáskörben, míg Fertőrákos Községi Önkormányzat a társulással kívánja ellátni. A szükséges változásokat a „**Belső Ellenőrzési Kézikönyvben**” átvezettük.

## **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 MJ Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

## **A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:**

A stratégiai célokat az önkormányzat „**Gazdasági Programja**” tartalmazza. Fontos követelmény, hogy az **Önkormányzati Törvény értelmében a választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni**, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

## 2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

### Az elmúlt időszak stratégiai céljainak összefoglalása:

A Társulás indulásakor a Tanácsülés által jóváhagyott ún. „Alapvizsgálati Program” alapján végzendő rendszerellenőrzések – indokolt esetben azok utóellenőrzése is - valamennyi önkormányzatnál és az általuk alapított és fenntartott költségvetési szerveknél megtörténtek. Ez összesen 40 rendszer- és 8 megbízhatósági ellenőrzést jelentett.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése is minden társult önkormányzatra vonatkozóan megtörtént. A közzétételi adatbázis a belső ellenőrzés alapinformációja, mely nélkülözhetetlen a kockázatelemzés tervidőszakban való realizálásához, ezért e feladat folyamatos figyelemmel kísérését is stratégiai célként kezeltük. Ugyancsak minden társult önkormányzatnál vizsgáltuk a belső kontrollrendszer működését, minősége dokumentáltságát, melynek folyamatos minősítését szintén stratégiai célnak tekintünk.

Az önkormányzati rendszer változásából adódóan stratégiai célként fogalmaztuk meg a közös önkormányzati hivatalok megalapításának vizsgálatát is.

Stratégiai célként fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzést kiterjesztjük az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokra is.

A belső ellenőrzés számol az önkormányzati ASP rendszer bevezetéséből adódó változásokkal.

### Főbb stratégiai célok összegzése:

- a szervezeti célok (gazdasági program) meghatározásának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer értékelésének, fejlesztésének lehetősége,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem működése,
- a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása,
- az önkormányzati tulajdon védelmének vizsgálata,
- a nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés értékelése,
- az ellenőrzés kiterjesztése az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokra,
- az önkormányzat kötelező alapfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetése.

Az egyes konkrét stratégiákat az önkormányzatok stratégiai tervei tartalmazzák.

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

## 3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

2013. év során témaellenőrzés keretében minősítettük 39 önkormányzat belső kontrollrendszerét.

A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

**Kontrollkörnyezet:**

A teljesítményértékelés rendszere a vizsgált szervezetek 92 % - a esetében működött. A hivatalvezetők 85 % - a rendelkezett munkaköri leírással, bár ezek 61 % - a nem volt konkretizált. Írásos etikai normarendszert mindössze a vizsgált szervezetek 5 % - a esetében találtunk.

**Kockázatkezelés:**

A vizsgált szervezetek – egy kivétellel – rendelkeztek „Kockázatkezelési Szabályzattal”. A kontrollok azonban általában mintaszabályzatok voltak, a szervezetre vonatkozó egyedi sajátosságokat nem tükrözték.

Az önkormányzatok a vizsgált időszakban dokumentált, tényleges kockázatelemzést, kockázatfelmérést nem végeztek. Így nem kerültek megállapításra az adott szervezetek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá nem kerültek meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

**Kontrolltevékenység:**

A vizsgált szervezetek alapvetően rendelkeztek ellenőrzési nyomvonallal, azonban a szervezetek mintegy 25 % - a csak részben tett eleget szabályozási kötelezettségének. A szabálytalanságok kezeléséről írott eljárásrenddel a vizsgált szervezetek 82 % - a rendelkezett, ezek 61 % - a azonban a hatályos jogszabályi követelményeknek maradéktalanul nem felelt meg. A vizsgált szervezetek munkatársainak munkaköri leírással való ellátása alapvetően biztosított volt, az adott felelősségi körök (kiadmányozás, döntés) megfelelően elhatároltak voltak. A munkatársak nyilvántartásokhoz, (minősített) információkhoz való hozzáférését a szervezetek 28 % - a nem szabályozta.

**Információ és kommunikáció:**

A belső és külső kommunikáció a vizsgált szervezetek 44 % - a, illetve 13 % - a esetében nem, illetve 38 % - a és 46 % - a esetében pedig csak részben volt szabályozott. A vezetők 18 % - a nem látta naprakésznek a gazdasági események nyilvántartását.

**Nyomon követési rendszer:**

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

Vizsgáltuk még a vezetői nyilatkozatok megadásának és a továbbképzési kötelezettség teljesítésének a gyakorlatát is:

**Vezetői nyilatkozat:**

Az önkormányzatok esetében a belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozattételi kötelezettségének az erre kötelezett vezetők 69 % - a nem tett eleget. Azon önkormányzatok, amelyek rendelkeznek költségvetési intézménnyel, az intézményvezetők 78 % - a nem tett



eleget nyilatkozattételi kötelezettségének. 2012. 01. 01. – 2013. 04. 01. közötti időszakot vizsgálva, az önkormányzati hivatalok átalakulásával, vezetéváltásával kapcsolatban a nyilatkozattételi kötelezettségének a távozó hivatalvezetők 89 % - a nem tett eleget.

#### **Továbbképzési kötelezettség:**

A belső kontrollrendszer témakörében két évente kötelező képzési kötelezettségének csak a hivatalvezetők 61 %-a tett eleget.

#### **4. A kockázati tényezők és értékelésük – az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:**

**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.

Önkormányzatunknál **két kockázatelemzési módszert alkalmazunk.**

Egyrészt az önkormányzat által alapított és működtetett költségvetési intézményeknél a szervezetek prioritásának-, ettől függően az ellenőrzések gyakorisága megállapítására az ún. **„Lett tesztet”** (az Európai Számvevőszék - ECA - által Lettország részére kidolgozott kockázatelemzési anyag) a megyei jogú városnál.

Másrészt, a költségvetési szerveknél a **„Folyamatok kockázatelemzése modell”** (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 a belső ellenőrzési vezető által készített **„Az ellenőrzési feladatok tervezése”** című segédletben található 41. 021/2014. ügyszámon.

#### **Az önkormányzati költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő rendszerellenőrzések gyakorisága:**

A 41. 043/2015. számú „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint itt kell rögzíteni az ellenőrzendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg.

A rendszerellenőrzések gyakorisága:

**magas** (évente), **közepes** (két évente), **alacsony** (négy évente) prioritású rendszereknél.

---

---

**Magas prioritású rendszer: -**

---

**Közepes prioritású rendszer:**

1. Soproni Szociális Intézmény
  2. Központi Gyermekkönyha
  3. Soproni Múzeum
- 

**Alacsony prioritású rendszer:**

1. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék
  2. Széchenyi István Városi Könyvtár
  3. Bánfalvi Óvoda – Kindergarten Wandorf
  4. Hermann Alice Óvoda
  5. Trefort Téri Óvoda
- 

**A 6 közös önkormányzati hivatal és az 5 önálló polgármesteri hivatal és a társulás folyamatainak kockázatelemzése dokumentumok adatainak összesítése:**

1. Főfolyamat: **Szervezeti célok meghatározása: 23**
  2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése: 25**
  3. Főfolyamat: **A költségvetés tervezése: -**
  4. Főfolyamat: **Számviteli rend: 8**
  5. Főfolyamat: **Költségvetés végrehajtása: 1**
  6. Főfolyamat: **Önkormányzati tulajdon védelme: 15**
- Egyéb folyamatok: 7. Főfolyamat: **A nemzetiségi önkormányzatok működése: 5**

A további sajátosságokat az egyes önkormányzati stratégiák tartalmazzák.

**2017. évi belső ellenőrzések listája:****I. Szabályszerűségi ellenőrzés:**

1. A belső kontrollrendszer működésének, minősége dokumentáltságának a vizsgálata 3 Polgármesteri Hivatalban és 6 Közös Önkormányzati Hivatalban.
2. Fertőrákos Község Önkormányzata leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének a minősítése.
3. A nemzetiségi önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás, valamint a nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelése pénzügyi kontrolljának a minősítése Harka Község Önkormányzatánál.

4. Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala karbantartási tevékenysége kontrolljának, tervezési rendjének, végrehajtásának gyakorlata.
5. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének a minősítése a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.

## **II. Rendszerellenőrzés:**

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

## **III. Gazdasági társaságok szabályszerűségi ellenőrzése:**

1. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt. esetében.

## **IV. Informatikai rendszerek ellenőrzése:**

1. Az informatikai rendszerek kontrollja és működése Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatalában.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések:**

A vizsgálatokat minden költségvetési szervnél és a társulásnál **kockázatelemzés** alapozta meg, a gazdasági társaságoknál pedig a stratégiai tervben foglaltak.

### **Az ellenőrzés célja:**

**Szabályszerűségi ellenőrzésnél** annak vizsgálata, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

**Rendszerellenőrzésnél** annak vizsgálata, hogy az intézménynél az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség.

**Informatikai rendszerek ellenőrzésénél** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének a vizsgálata.

### **Az ellenőrzés módszere:**

Szűrőpróbaszerű, elemző.

**Az ellenőrizendő időszak:** 2009 – 2017. évek

### **Az ellenőrzés ütemezése és a szükséges kapacitás revizori napokban:**

**Első félévben:** 1 informatikai rendszerek ellenőrzése, 6 szabályszerűségi ellenőrzés, 2 rendszerellenőrzés

**Második félévben:** 7 szabályszerűségi ellenőrzés, 1 rendszerellenőrzés, 3 gazdasági társaságok szabályszerűségi ellenőrzése

összesen 410 (saját) + 15 (külső) revizori nap kapacitással.

### **5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

**Patzner László** belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda (szakirányú egyetem és főiskola)

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

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

A belső ellenőrök hosszú távú képzése tekintetében célként, a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó lehetőségeket. 2012. ,2014. és 2016. évben az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésen minden belső ellenőr részt vett.

Sopron MJ Város Önkormányzata tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak. A társult önkormányzatok és a társulás belső ellenőrzésének ellátása a Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök **2017. évi munkaidő mérlege** a következő:

A „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített belső ellenőrzési státuszokra vonatkozó munkaidő mérleg az alábbi:

<b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>	<b>252</b>
- betegség miatt kieső idő – 10	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –30	
<b>Naptári napok száma a levonás után:</b>	<b>212</b>
<i>Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:</i>	<b>636</b>
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
<b>ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:</b>	<b>528</b>
<b>KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:</b>	<b>15</b>

**Felosztása:**

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	230
- Tervezési, beszámolási feladatokra	60
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	58

**A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2017. évi képzési terve a következő:**

FELADAT MEGNEVEZÉSE	ÖNKÉPZÉS	TOVÁBBKÉPZÉS
1. Hetente a NGM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.	mindenki	
3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának figyelése.	belső ellenőrzési vezető	
5. Kötelező közszolgálati képzés.		mindenki

**A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:**

A Belső ellenőrzés a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai munkával ér el.

A belső ellenőrzési vezető és a két belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt szakirányú felsőfokú állami iskolai képzéssel. A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga- kötelezettségnek, a minisztériumi szakértői névjegyzékben regisztráltak. Önképzésük, továbbképzésük biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. 2011. évben a nullára leírt számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

## 6. A szükséges erőforrások meghatározása:

MEGNEVEZÉS	Szervezet száma (a)	Belső ellenőri alaplétszám (b)	Alaplétszám korrekciója (a x b)	Önkormányzati korrekció (c)	Összes létszám (a x b + c)
- önálló hivatal (m.j. város)	1	1,0	1,0	-	1,0
- önálló hivatal	4	0,25	1,0	-	1,0
- közös hivatal	6	0,1	0,6	(15 x 0,05) 0,75	1,35
- költségvetési intézmények	24	0,05	1,2	-	1,2
- önkormányzati társulások	1	0,1	0,1	-	0,1
- nemzetiségi önkormányzatok	12	0,01	0,12	-	0,12
- nemzetiségi intézmények	4	0,05	0,2	-	0,2
- gazdasági társaságok	11	0,1	1,1	-	1,1
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>63</b>				<b>6,07</b>

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám okán új köztisztviselői státuszok kialakítására lehetőség nincs, ezért az ellenőri erőforrás tervezése tekintetében a meglévő - 3 fő - státusszal kell számolni. Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igény merül fel.

**A fenti stratégiai tervet a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.**

Sopron, 2016. november 23.

**/Patzner László/  
belső ellenőrzési vezető**