

FERTŐRÁKOS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

26/2023. SZÁMÚ

JEGYZŐKÖNYVE

J e g y z ő k ö n y v

Készült Fertőrákoson a Fő u. 139. sz. alatti Polgármesteri Hivatalban 2023. december 12. napján 16.15 órakor megtartott, Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendes nyilvános ülésén.

Jelen vannak:

Palkovits János polgármester,
Fojtyik József Zsolt képviselő,
Majorosné Nagymarosi Rita képviselő,
Moeller Marietta képviselő,
Schuster Roland képviselő,
Szabó Ildikó képviselő,

Dr. Nagy Attila jegyző a jegyzőkönyv szerint.

Palkovits János polgármester:

Köszöntöm a megjelenteket, megállapítom, hogy határozatképesek vagyunk, az ülést megnyitom. A meghívó szerinti napirendi pontokat tárgyalnánk. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal az alábbi napirendi pontokat fogadta el:

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 117/2023. (XII. 12.) KT határozata

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. 12. 12-i nyílt rendes ülésén az alábbi napirendi pontokat fogadta el:

- 1. Az önkormányzat által bérbeadott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálata.**
Előterjesztő: Palkovits János polgármester
- 2. Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkaterve.**
Előterjesztő: Palkovits János polgármester
- 3. Stratégiai Ellenőrzési Terv és a 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása.**
Előterjesztő: Palkovits János polgármester
- 4. Fertőrákos 02 hrsz és Fertőrákos 04 hrsz ingyenes tulajdonba vételének kezdeményezéséről szóló döntés.**
Előterjesztő: Palkovits János polgármester
- 5. Egyebek**

Felelős: Palkovits János polgármester

Határidő: azonnal

Palkovits János polgármester:

Mielőtt rátérünk a napirendek tárgyalására, a beszámolómat mondanám el.

Lejárt határidejű határozatok

110/2023 Óvoda Alapító okirat módosítása a Magyar Államkincstár részére benyújtásra került.
111/2023. Fertőrákosi Lövészklubbal a Támogatói Okirat aláírásra került.
113/2023 BURSA pályázat nyertesei a döntésről tájékoztatva lettek.
116/2023. HVB tagok megválasztásáról a tagok tájékoztatva lettek. A tagok eskütétele és a HVB alakuló ülése 2023. november 29. napján megtörtént.

Fontosabb események:

2023. 11. 29. HVB tagok eskütétele és HVB alakuló ülés

2023. 12. 05. A 104/2023. (XI. 15.) KT határozatban adott felhatalmazás alapján a Soproni Vízmű Zrt.-ben fennálló tulajdonrészünk Magyar Állam részére történő ingyenes átruházásáról szóló megállapodást aláírtam.

Palkovits János polgármester:

Van kérdés, hozzászólás a beszámolóval kapcsolatban? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a beszámolót elfogadta. Térjünk át az első napirendi pontra. Az önkormányzat által bérbeadott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálata. Idén nem emelnék a díjon. Pénzügyi Bizottság tegnapi ülésén megtárgyalta, átadom a szót.

Majorosné Nagymarosi Rita képviselő:

A PB tegnapi ülésén megtárgyalta és elfogadásra javasolja a határozati javaslatot.

Palkovits János polgármester:

Köszönöm. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal az alábbi határozati javaslatot fogadta el:

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 118/2023. (XII. 12.) KT határozata

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat tulajdonában álló lakások, más ingatlanok, valamint a kül-, és belterületi termőföldek és szőlők 2024. január 1. napjától érvényes bérleti díjáról szóló előterjesztést és úgy határozott, hogy a 2024. évre a díjakat változatlan összeggel tartja fenn.

Felelős: Palkovits János polgármester

Határidő: folyamatos

Palkovits János polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkaterve. Az írásos előterjesztést itt is mindenki megkapta. Minden év decemberében elkészítjük a következő évi munkatervünket. Az idei évhez hasonlóan júliusban nem tervezzük ülést. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal az alábbi határozati javaslatot fogadta el:

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 119/2023. (XII. 12.) KT határozata

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi munkatervét a mellékletnek megfelelően fogadja el.

Felelős: Palkovits János polgármester

Határidő: folyamatos

*Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi munkaterve
jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletét képezi.*

Palkovits János polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Stratégiai Ellenőrzési Terv és a 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal az alábbi határozati javaslatot fogadta el:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
120/2023. (XII. 12.) KT határozata**

Fertőrákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Fertőrákos Község Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési Tervét és a 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervét megismerte és azt az előterjesztésben foglaltakhoz képest változatlan formában elfogadja, mely jelen határozat mellékletét képezi.

Fertőrákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a Polgármestert, hogy az elfogadott határozatot hitelesített formában az önkormányzat belső ellenőrének továbbítsa.

Felelős: Palkovits János polgármester

Határidő: 2023. december 31.

*Fertőrákos Község Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési Terve és a 2024. évi Belső Ellenőrzési Terve
jelen jegyzőkönyv 2. számú mellékletét képezi.*

Palkovits János polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Fertőrákos 02 hrsz és Fertőrákos 04 hrsz ingyenes tulajdonba vételének kezdeményezéséről szóló döntés. A múlt közmeghallgatáson elhangzott, hogy a Fertő utca folytatása a TSZ tulajdona volt, amit a Fertő-Hanság Nemzeti Park Igazgatóságnak adtak át. Többször kértük már a Magyar Államtól ingyenes tulajdonba vételre, most ismét kérjük. Pénzügyi Bizottság tegnapi ülésén megtárgyalta, átadom a szót.

Majorosné Nagymarosi Rita képviselő:

A PB tegnapi ülésén megtárgyalta és elfogadásra javasolja a határozati javaslatot.

Palkovits János polgármester:

Köszönöm. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal az alábbi határozati javaslatot fogadta el:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
121/2023. (XII. 12.) KT határozata**

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXVI. törvény 13. §-ában foglaltak, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (1) bekezdése, valamint a 36. § (2) bekezdésének c) pontja alapján a Fertő-Hanság Nemzeti Park Igazgatóságnál kezdeményezi és kérelmezi az alábbi Magyar Állam tulajdonában lévő ingatlanok 1/1 tulajdoni hányadának ingyenes önkormányzati tulajdonba adását:

I. Fertőrákos 02 hrsz., mely 5979 négyzetméter területű, kivett saját használatú út, a Magyar Állam tulajdonában és a Fertő-Hanság Nemzeti Park Igazgatóság (9435 SARRÓD Rév-Kócsagvár) vagyonkezelésében áll.

II. Fertőrákos 04 hrsz., mely 1108 négyzetméter területű, kivett saját használatú út, a Magyar Állam tulajdonában és a Fertő-Hanság Nemzeti Park Igazgatóság (9435 SARRÓD Rév-Kócsagvár) vagyonkezelésében áll.

Az ingatlant Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 1.) és 2.) településrendezés; 2. településfejlesztés, [1. meghatározott pontjaiban településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása)] célra kívánja felhasználni.

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testülete vállalja a tulajdonba adás érdekében felmerülő összes költség megtérítését.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az ingatlanok ingyenes önkormányzati tulajdonba adásával kapcsolatos eljárást kezdeményezze, valamint ennek során teljes jogkörben eljárjon, továbbá az ingatlan ingyenes önkormányzati tulajdonba adására vonatkozó megállapodásokat aláírja.

Felelős: Palkovits János polgármester

Határidő:

Eljárás kezdeményezésére 2023. december 20., illetve az ingatlan ingyenes önkormányzati tulajdonba adására vonatkozó megállapodást aláírásának időpontja.

Palkovits János polgármester:

Térjünk át az egyebek tárgyalására. Abosi János a tájházunk bérlője adott be egy kérelmet, hogy a tájházban lévő összegyűjtött tárgyait ingyenesen felajánlja az önkormányzatnak, illetve a bérleti szerződést szeretné átadni Varga Anna részére, aki jelenleg is ott van a tájházban. Ha egyetértetek vele, akkor jövő héten megszervezek egy időpontot és megmutatja a tárgyakat, amit átad, illetve előkészítjük a bérleti szerződés módosítását. Amennyiben nincs több kérdés, köszönöm a megjelenést, az ülést bezárom.

Palkovits János
polgármester



dr. Nagy Attila
jegyző

**MUNKATERV
2024****FERTŐRÁKOS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RENDES ÜLÉSEINEK IDŐPONTJAI ÉS AZ ÜLÉSEK TERVEZETT NAPIRENDJEI**

Az ülések helye: 9421 Fertőrákos, Fő u. 139. I. emeleti ülésterem.

JANUÁR 30. (kedd) 16:15

- 1.) Az önkormányzat és szervei 2024. évi költségvetése (1. forduló).
- 2.) A Német Önkormányzat Fertőrákossal kötött megállapodás felülvizsgálata.
- 3.) 2024. évi közbeszerzési terv elfogadása.
- 4.) Rendőrségi beszámoló.

FEBRUÁR 13. (kedd) 16:15

- 1.) Az önkormányzat és szervei 2024. évi költségvetése (2. forduló).
- 2.) Búcsúi programról szóló döntés.
- 3.) Óvodai beiratkozás időpontjáról szóló fenntartói döntés [20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 20. §.]
- 4.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach 2023/2024. nevelési évben történő nyári bezárásáról szóló döntés.
- 5.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach 2024/2025. nevelési évre történő beiratkozásáról szóló döntés.
- 6.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach Intézményvezetői pályázatának kiírása.

MÁRCIUS 26. (kedd) 16:15

- 1.) Önkormányzati támogatásban részesülő egyesületek 2023. évi beszámolója.
- 2.) Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal (9421 Fertőrákos, Fő utca 139.) 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló.
- 3.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach Intézményvezetői pályázatára beérkezett pályázatokról szóló döntés.

ÁPRILIS 30. (kedd) 16:15

- 1.) Beszámoló az önkormányzat és szervei 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról.
- 2.) Az egyes közösségi célú önkormányzati támogatásokról szóló 14/2015. (XI. 24.) önkormányzati rendelet alapján kiírt civil támogatási keretről szóló döntés.

MÁJUS 28. (kedd) 16:15

- 1.) Fertőrákosi Könyvtár munkatársának beszámolója.
- 2.) Jelentés a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról (az 1997. évi XXXI. tv. alapján).
- 3.) Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (továbbiakban Intézmény), valamint a Fertőrákos Községi Önkormányzat 2024. évi Mithrasz táborok megszervezésére az Intézmény ingatlanainak térítésmentes használatáról szóló megállapodásról szóló döntés.

JÚNIUS 25. (kedd) 16:15

- 1.) Igazgatási szünet elrendelése.

AUGUSZTUS 27. (kedd) 16:15

- 1.) Fertőrákosi Általános Iskola és AMI 2023/2024. tanévről szóló beszámolójának megtárgyalása.
- 2.) Fertőrákos Községi Önkormányzat és a Fertőrákosi Általános Iskola és AMI szervezésében megvalósult Mithrasz táborról szóló beszámoló elfogadása.

- 3.) A Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach 2023/2024. tanévről szóló beszámolójának megtárgyalása.
- 4.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach Szervezeti és Működési Szabályzatának, Házirendjének felülvizsgálata.
- 5.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach számított létszám túllépésének fenntartói engedélyezéséről szóló döntés.
- 6.) Felsőoktatási tanulmányi ösztöndíj kiírásáról szóló döntés.
- 7.) Fertőrákos Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása (előirányzatmódosítás).

SZEPTEMBER 24. (kedd) 16.15

- 1.) Felsőoktatási tanulmányi ösztöndíjról szóló döntés.
- 2.) A BURSA felsőoktatási támogatási rendszerhez csatlakozás.

OKTÓBER 29. (kedd) 16:15

- 1.) Közmeghallgatás időpontjának kijelölése.

NOVEMBER 26. (kedd) 16:15

- 1.) A BURSA felsőoktatási támogatási kérelmek elbírálása.
- 2.) A helyi adókról szóló rendeletek felülvizsgálata.

DECEMBER 17. (kedd) 16:15

- 1.) Az önkormányzat által bérbe adott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálata.
- 2.) A képviselő-testület 2025. évi munkaterve.
- 3.) 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.

Általános munkatervi rendelkezések:

- 1.) Az egyes ülések napirendjei az aktuálisan eldöntendő, megvitatandó kérdésekre vonatkozó előterjesztésekkel az SZMSZ szerint egészíthetők ki.
- 2.) A képviselő-testület a jelen munkatervben tervezett rendes ülések idejétől és napirendjétől legalább az előző ülésen hozott határozatával térhet el. Kivételes esetben – jogszabályban meghatározott határidő betarthatósága, vagy az önkormányzat érdekeit veszélyeztető késedelem elkerülése érdekében - a polgármester az adott hónapi rendes testületi ülést a munkatervben meghatározott naptól eltérő korábbi időpontra is összehívhatja.
- 3.) A rendes testületi ülés összehívása elhalasztható, ha az összehívásra előírt legutolsó időpontban már bizonyos, hogy valamely méltányolható okból a rendes ülés munkaterv szerinti időpontjától számított rövid időn – legfeljebb 10 napon – belül rendkívüli ülés összehívása lenne szükséges. Erről a képviselőket legkésőbb az összehívás eredeti időpontja utolsó napján – az új időpont megjelölésével - írásban tájékoztatni kell.
- 4.) Az adott hónapban – a 2.-3.) ponttól eltérően - munkaterven kívüli időpontra összehívott ülések rendkívüli testületi ülésnek számítanak.
- 5.) A munkatervben előre meghatározott napirendi pontok jogszabályi előírás vagy méltánylást érdemlő önkormányzati érdekből más időpontokban – rendes vagy rendkívüli ülésen – is megtárgyalhatók.

Kelt Fertőrákos, 2023. december 13.

Palkovits János
polgármester

Ügyiratszám:40.657-5/2023.

Fertőrákos Község Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. A társulás hosszú távú célkitűzései:

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 önkormányzathoz 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására, amely jelenleg 18 települési önkormányzatot jelent a **„Belső Ellenőrzési Alapszabály”** szerint. Ennek megfelelően megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó **„Belső Ellenőrzési Kézikönyv”** is. A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” **rendszeresen** felülvizsgálatra, aktualizálásra kerül. Erre legutoljára 2022. évben került sor.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a pénzügyminiszter 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 feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételének szabályait.

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

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 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,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését,
- az integritás-tudatos működés fejlesztését.

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

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

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

Fertőrákos Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

Polgármesteri Hivatal:

A **kontrollkörnyezet** kialakítása általában megfelelő, a szervezeti célok elérését segítő alapkontrollok rendelkezésre állnak. Helyenként azonban kiegészítésre szorulnak: Hivatali SZMSZ, Ellenőrzési Nyomvonalak, illetve szabályozandók: hivatásetikai kérdések.

A **kockázatkezelés** szabályozása kisebb korrekcióval megfelel a tárgyban kiadott nemzetgazdasági minisztériumi módszertannak, a hivatalnál a kockázatfelmérések elmaradtak.

A hivatal pénzkezeléssel, pénzgazdálkodással kapcsolatos **kontrolltevékenységeinek** kialakítása a jogszabályi előírásoknak részben felel meg, a kontrollok kiegészítése szükséges. A belső ellenőrzés által vizsgált időszak készpénz- és bankforgalmát alapokmányok támasztották alá, azonban a pénzgazdálkodási jogköröket (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) gyakran nem, illetve teljesítésigazolás esetében nem az arra felhatalmazott személyek gyakorolták.

A Hivatal Jegyzője a hivatal **információs és kommunikációs rendszerét** szabályozta. A hatályos szabályzatok a tevékenység alapjait rögzítik, viszont néhány hiányzó kontroll elkészítése szükséges, annak érdekében, hogy a jogszabályban foglaltak maradéktalanul érvényesüljenek, illetve a rendszer kiépítése teljes körű legyen. Az iratkezelés eljárásrendjének írásba foglalásával, a szervezeti integritást sértő bejelentések kezelésének szabályozásával a jogszabályban foglaltak szerint tettek eleget. A hiányzó kontrollok elkészítésével, az azokban foglaltak alkalmazásával, az értekezletekről rövid „Emlékeztető” készítésével a Hivatal információs és kommunikációs rendszere tovább fejleszthető.

A Hivatal rendelkezik a **monitoring rendszer** jogszabályban előírt kontrolljaival: monitoring szabályozás és stratégia. A szervezeti teljesítmény monitoringja terén rendelkezik a Hivatal középtávú „Stratégiai Tervvel”. A „Terv” inkább a Polgármesteri Hivatal feladatköreinek felsorolását tartalmazza. Hiányoznak azok a stratégiai megfogalmazások, ahová a Hivatal, a jelzett ciklus végéig el akar jutni az egyes feladatokon belül.

Egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetnek. Az egyes területeken alkalmazandó indikátor listát a hatályos monitoring stratégia tartalmazza. Ugyanakkor a vezetés által kitűzött 2021. évi célok elérésére szolgáló egyes feladatok teljesítésének mérésére indikátorokat nem rendeltek. 2021. évben a Hivatalban a szervezeti teljesítmény monitoringozásánál előre kiadott, célirányos kérdéseket tartalmazó, önértékelésre alkalmas kérdőívet, ún. „önellenőrzési kérdéslistát” nem alkalmaztak.

2021. évben a Hivatalban alkalmaztak ún. „vezetői monitoringot”, azaz közvetlen vezetői tapasztalatok alapján mérték a beosztott alkalmazott teljesítményét.

A Hivatal 2021. évre vonatkozóan elkészítette a „Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről” című dokumentumot, melyet azonban a zárszámadási rendelet tervezetével együtt nem terjesztettek a képviselő-testület elé.

Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbachnál:

A **kontrollkörnyezet** részeként elkészített az ellenőrzési nyomvonalak rendelkezésre állnak, viszont azok tartalma a jogszabályban és a PM Útmutatóban foglaltaknak maradéktalanul nem felelnek meg,

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** tekintetében az „integrált” jelleg nem érvényesült, a szervezet kockázatkezelése még nem érte el a jogszabályban foglalt szintet.

A **kontrolltevékenységek** részeként a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó belső kontrollal rendelkeznek. Szabályozták az operatív jogkörök jellemzőit, azonban a teljesítés igazolás gyakorlásának módja nem konkrét és a jogszabályváltozásból adódóan a kontroll aktualizálása nem történt meg.

2017. november hónap bankforgalmának ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy a pénzügyi jogkörök gyakorlása – teljesítések igazolása - nem történt meg minden esetben.

A szervezet **információs és kommunikációs rendszerének** alapjait a „Szervezeti és Működési Szabályzatban”, „Munkatervben” rögzítették. Az óvoda honlapja a község honlapján belül elérhető, viszont a kezdőlapon „Közérdekű adatok” menüpontot nem helyeztek el, a szervezet egységes közadat-keresőhöz nem csatlakozott, az „Általános közzétételi lista” szerinti szerkezetben adatot nem tartalmaz, a jogszabályban foglaltaknak maradéktalanul nem tesznek eleget.

A **monitoring rendszer** kialakítására az óvoda vezetője belső szabályzatot készített, azonban a kontroll maradéktalanul nem felel meg az ÁBKSGYU-ban foglaltaknak.

Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolánál:

A **kontrollkörnyezet** részeként szabályzatban rögzítették az „Ellenőrzési nyomvonal” fogalmát, célját, jelentőségét, formátumát, felépítését, viszont azt nem készítették el.

Az iskola rendelkezik „Kockázatkezelési szabályzattal”, viszont a jogszabályváltozás okán a kontrollt nem módosították, az **integrált kockázatkezelési rendszer** kiépítésére vonatkozó, jogszabály által előírt tartalmi elemeket nem építették be a rendelkezésekbe. A kockázatok felmérését, értékelését nem végezték el a vizsgált időszakban.

A **kontrolltevékenységek** részeként a pénzgazdálkodási jogköröket szabályozták, rögzítették azok jellemzőit, csatolták a jogkörök ellátására szóló felhatalmazásokat, viszont a szabályzat aktualizálását nem végezték el. Szűrőpróbászerűen választott dekád bankbizonylatainak

ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az operatív jogköröket a jogosult személyek hiánytalanul gyakorolták, a bizonylati fegyelem követelményeit érvényesítették.

A szervezet **információs és kommunikációs rendszerének** alapjait az iskola „Szervezeti és Működési Szabályzatában” és a tanévre szóló „Munkatervében” rögzítették. Az iskola honlapján közérdeklődésre számot tartó információk szerepelnek, viszont azon „Közérdeklő adatok” menüpontot nem helyeztek el, az „Általános közzétételi lista” szerinti szerkezetben adatot nem tartalmaz a honlap, az iskola egységes közadat keresőhöz nem csatlakozott.

A **monitoring rendszer** kialakítására az iskola vezetője belső szabályzatot nem készített. A szervezetre vonatkozó célokat a tanévre szóló „Munkaterv” dokumentumokban fogalmaztak meg, melyek megvalósulásának nyomon követése a szakmai célok vonatkozásában biztosított volt a „Beszámolók” kapcsán.

4. A kockázati tényezők és értékelésük:

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).

Másrészt, a költségvetési szerveknél a **„Folyamatok kockázatelemzése modell”** (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értéktételén 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 40. 911/2017. ügyszámon.

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

A 40.050/2022. számú „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint itt kell rögzíteni az ellenőrizendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg.

A rendszerellenőrzések gyakorisága:

magas (évente), **közepes** (kétévente), **alacsony** (négyévente) prioritású rendszereknél.

Alacsony prioritású rendszer:

1. Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde – Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach
2. Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola

„A Hivatal folyamatainak kockázatelemzése” dokumentum összesítése:

2. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

- 2. 1. Folyamat: Kontrollkörnyezet
- 2. 2. Folyamat: Integrált kockázatkezelési rendszer
- 2. 3. Folyamat: Kontrolltevékenységek
- 2. 4. Folyamat: Információs és kommunikációs rendszer
- 2. 5. Folyamat: Monitoring rendszer

4. Főfolyamat: Számviteli rend

- 4. 1. Folyamat: Számviteli rend és bizonylati fegyelem

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).

Dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési munkatárs III., jogász (egyetem)

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. évtől kétévente minden belső ellenőr részt vett a kötelező ÁBPE képzésen és vizsgán. Új kollégánk, dr. Kányási Zsófia is bekapcsolódik ebbe a kötelezettségbe.

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

A belső ellenőrök **2024. évi munkaidő mérlege** a következő:

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

Rendelkezésre álló naptári napok száma:

248

- betegség miatt kieső idő - 15
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés -13

Naptári napok száma a levonás után:	220
Revizori napra átszámítva 4 fő belső ellenőrre:	660+76
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	12
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
- belső ellenőrzési munkatárs III.	36
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	616
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	15

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	300
- Tervezési, beszámolási feladatokra	74
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	62

A Belső ellenőrzés dolgozóinak **2024. évi képzési terve** a következő:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	ÖNKÉPZÉS	TOVÁBBKÉPZÉS
1. Hetente a PM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.	mindenki	
3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának folyamatos figyelése.	belső ellenőrzési vezető	
5. Kötelező közszolgálati képzés.	belső ellenőrzési munkatárs I. - III.	
6. Kötelező ÁBPE I. vizsga	belső ellenőrzési munkatárs III.	
7. Kötelező ÁBPE II. vizsga	belső ellenőrzési munkatárs I. - II.	

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 három belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt felsőfokú állami iskolai képesítéssel.

A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga-kötelezettségnek, - egy főnek 2024. évben esedékes a vizsga - a minisztériumi szakértői névjegyzékben mindenki regisztrált.

A belső ellenőrök önképzése, továbbképzése biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak.

2020. évben a nullára leírt hordozható személyi számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

6. A szükséges erőforrások meghatározása:

MEGNEVEZÉS	Szervezet száma	Belső ellenőri alaplétszám	Alaplétszám	Önkormányzati	Összes
	(a)	(b)	korrekciója (a x b)	korrekció (c)	létszám (a x b + c)
- önálló hivatal (m.j.város)	1	1,0	1,0	-	1,0
- önálló hivatal	6	0,25	1,5	-	1,5
- közös hivatal	4	0,1	0,4	(7 x 0,05) 0,35	0,75
- önkormányzati költségvetési intézmények	20	0,05	1,0	-	1,0
- 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

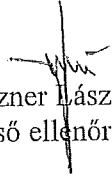
- gazdasági társaságok	12	0,1	1,2	-	1,2
ÖSSZESEN:	61				6,05

2024. év 04. hónapjában a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési szakmában töltött 44 év után nyugdíjba vonul. Új belső ellenőrzési vezető kinevezésére ezért év közben szükség lesz. 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, 2023. november 24.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető

Ügyiratszám: 40. 657-5/2023.

Fertőrákos Község Önkormányzata
2024. évi
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A.	B.	C.	D.	E.	F.
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 Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrollelemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészségének, szabályozási színvonalának az értékelése.

B.: A vizsgálatot kockázatelemzés alapozza meg.

C.: Annak vizsgálata, hogy a hivatal kiválasztott szabályzatai megfelelnek-e a naprakészség és a megfelelő szabályozási színvonal követelményének.

D.: Elemző.

E.: 2023. – 2024. évek

F.: II. félév - 12

II. RENDSZERELLENŐRZÉS

A.: 1./ Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola

B.: A vizsgálatot a „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő átfogó ellenőrzések gyakorisága alapozza meg.

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

D.: Szűrőpróbaszerű, elemző.

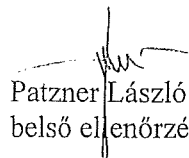
E.: 2023. - 2024. évek

F.: I. félév - 30

A tervet összeállította:

Sopron, 2023. november 24.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető