

FERTÓRÁKOS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

19/2025. SZÁMÚ

JEGYZŐKÖNYVE

J e g y z ő k ö n y v

Készült Fertőrákoson a Fő u. 139. sz. alatti Polgármesteri Hivatalban 2025. december 18. napján 15.00 órakor megtartott, Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendes nyilvános ülésén.

Jelen vannak:

Tompa Judit Dóra polgármester,
Dr. Kecskés Katalin képviselő,
Fojtyik József Zsolt képviselő,
Hatos Csaba képviselő, alpolgármester,
Huber Csaba Zoltán képviselő,
Schuster Roland képviselő

dr. Nagy Attila jegyző, jegyzőkönyvvezető

Tompa Judit Dóra polgármester:

Köszöntöm a megjelenteket, megállapítom, hogy határozatképesek vagyunk, az ülést megnyitom. A meghívó szerinti napirendi pontokat tárgyalnánk azzal az eltéréssel, hogy a 7. és 8. napirendi pontok visszavonásra kerülnek, mivel dr. Csanaki-Dénes Eszter 2026. 01. 01. napjától a továbbiakban nem vállalja a tartós helyettesítést és más orvost sem találtunk. Az OKFŐ-vel és a Népegészségügyi osztállyal az egyeztetések folyamatban vannak. Schuster Roland Képviselő Úr sajnos kizárásra került a KOMA rendszerből, a mai napon kaptuk meg a tájékoztatást, így nem szavazhat az ülésen. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 5 igen szavazattal az alábbi napirendi pontokat fogadta el:

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 105/2025. (XII. 18.) KT határozata

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. 12. 18-i nyílt rendes ülésén az alábbi napirendi pontokat fogadta el:

- 1. A Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelettervezet elfogadása.
Előterjesztő: dr. Nagy Attila jegyző**
- 2. Polgármester 2025. évi szabadságolási tervének módosításáról szóló döntés.
Előterjesztő: dr. Nagy Attila jegyző**
- 3. Az önkormányzat által bérbeadott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálata.
Előterjesztő: Tompa Judit Dóra polgármester**
- 4. Fertőrákos Községi Önkormányzat tulajdonában lévő és földhaszonbérleti szerződéssel érintett szőlőterületek művelési kötelezettségének eleget nem tevő földhaszonbérlők földhaszonbérleti szerződésének felmondásáról és azok értékesítésének elindításáról szóló döntés.
Előterjesztő: Tompa Judit Dóra polgármester**
- 5. Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. évi munkaterve.
Előterjesztő: Tompa Judit Dóra polgármester**
- 6. Stratégiai Ellenőrzési Terv és a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása.**

Előterjesztő: Tompa Judit Dóra polgármester

7. Egyebek

Felelős: Tompa Judit Dóra polgármester

Határidő: azonnal

*Nemzeti Adó és Vámhivatal tájékoztatása KOMA kizárásról
jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletét képezi.*

Tompa Judit Dóra polgármester:

Mielőtt rátérünk a napirendi pontok tárgyalására, a beszámolómat mondanám el:

Lejárt határidejű határozatok:

100/2025. Helyi Építési Szabályzat módosításáról és az új településtervezet elkészítéséről szóló KT határozat feltöltésre került az E-TÉR rendszerbe, ezzel a tervezési folyamat elindult.

103/2025 Fertő Fórummal kapcsolatos döntésről Országgyűlési Képviselő Úr tájékoztatva lett.

104/2025. Házi gyermekorvos decemberi szerződésre a NEAK és a Népegészségügyi osztály felé feltöltésre került

Fontosabb események:

12. 01. A térség Országgyűlési Képviselőjével egyeztettem.

12. 02. Rendőrségen vettem részt az éves rendőrségi beszámolón.

12. 08. Fertőrákosi Tűzoltó Egyesület titkárával egyeztettem programokról, pályázatokról, jövő évi terveikről.

12. 11. Gyermekjóléti Társulási, majd Sopron és Térsége Önkormányzati Társulási ülésen vettem részt.

12. 11. Gyermekönkormányzati ülésen vettem részt a nyertes pályázatukkal kapcsolatosan.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 5 igen szavazattal a beszámolót elfogadta. Térjünk át az első napirendi pontra. A Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelettervezet elfogadása. Átadom a szót Jegyző Úrnak.

Dr. Nagy Attila jegyző:

Köszönöm. Az előző testületi ülésen kaptam egy felkérést, hogy a Pénzügyi Bizottság mellé Földes Tamást, mint szakértőt kirendelik az SzMSz alapján, ezért egy új 9. számú mellékletet kellett készíteni. A Jogi és Ügyrendi Bizottság tegnapi ülésén megtárgyalta és az előterjesztést elfogadásra javasolja.

Jagadics-Gulyás Petra képviselő megérkezik az ülésterembe.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Köszönöm. Van kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a rendelet-tervezetet elfogadta.

*A képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
14/2025. (XII. 19.) önkormányzati rendelete
jelen jegyzőkönyv 2. számú mellékletét képezi.*

Tompa Judit Dóra polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Polgármester 2025. évi szabadságolási tervének módosításáról szóló döntés. Átadom a szót Jegyző Úrnak.

Dr. Nagy Attila jegyző:

Köszönöm. Polgármester Asszony 2025. évre megállapított szabadságának mértéke 41 nap, az erről szóló szabadságtervet a Képviselő-testület 2025. 01. 30. napján tartott ülésén a 10/2025. (I. 30.) KT határozatával elfogadta. A szabadságtervben leírt és a ténylegesen kivett szabadságok eltérése miatt szükséges a 2025. évi szabadságterv módosítása.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Köszönjük a tájékoztatást. Személyes érintettségemet jelentem be a szavazásnál. Kérem szavazzunk a szavazásból történő kizárásom elfogadásáról. Megállapítom, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
106/2025. (XII. 18.) KT határozata**

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Tompa Judit Dóra polgármesternek a 2025. évi szabadságtervének módosításáról szóló napirend esetén a személyes érintettségre vonatkozó bejelentését tudomásul veszi, egyidőben a szavazásból kizárja.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: azonnal

Tompa Judit Dóra polgármester:

Köszönöm, térjünk át a szabadságtervem elfogadására. Megállapítom, hogy a testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazat ellenében és 0 tartózkodás mellett (szavazásban részt nem vett 1 fő) az alábbi határozatot hozta:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
107/2025. (XII. 18.) KT határozata**

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és következőkben leírt ütemezésben elfogadta Tompa Judit Dóra polgármester 2025. évi szabadságolási tervét:

01. 23-24.	2 nap
02. 11.	1 nap
04. 10-11.	2 nap
05. 17.	1 nap
06.02.-04.	3 nap
06.19.-20.	2 nap
06.30-07.04.	5 nap
07.14-16.	3 nap
08.18.-19.	2 nap
09.16.-23.	6 nap
09. 29.	1 nap
10. 29-31.	3 nap
11. 18-20.	3 nap
12. 13.	1 nap
12.22-31.	6 nap
összesen:	41 nap

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a polgármester szabadságáról nyilvántartást vezessen, egyidejűleg annak rendszer felülvizsgálatáról gondoskodjon.

Felelős: dr. Nagy Attila jegyző

Határidő: azonnal

Tompa Judit Dóra polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Az önkormányzat által bérbeadott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálata. A Pénzügyi bizottság tegnapi ülésén megtárgyalta és azt javasolja, hogy a várható infláció mértékével, azaz 3,6 %-os emelés legyen 2026. április 1. napjától, de január 1. napjára visszamenőleg, mert akkor tudjuk meg az infláció hivatalos mértékét. Új egységes szerződések is készülnének, erről a lakásbérlőket levélben tájékoztatjuk. A Pénzügyi Bizottság javaslatáról szóló KT határozat kiosztásra került, ha nincs több kérdés, észrevétel, ezt a javaslatot teszem fel szavazásra. Megállapítom, hogy a testület 6 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
108/2025. (XII. 18.) KT határozata**

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat tulajdonában álló lakások, más belterületi ingatlanok, valamint a kül-, és belterületi termőföldek és szőlők bérleti díjáról szóló előterjesztést és az alábbiakban határozott:

- a) Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2026. január 1. napjától esedékes bérleti díjakat a Központi Statisztikai Hivatal 2025. évre megállapított hivatalos inflációs adatával fogja módosítani.
- b) Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy a 2026. március 26-i rendes Képviselő-testületi ülésre terjessze elő az önkormányzat tulajdonában álló lakások és más belterületi ingatlanok esetében a bérleti díjak KSH infláció mértékével történő emeléséről szóló előterjesztést.
- c) Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a kül-, és belterületi termőföldek és szőlők bérleti díját a 2026. évben változatlan mértékben tartja fenn.
- d) Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy az önkormányzat tulajdonában álló lakások és más belterületi ingatlanok bérlőit jelen döntésről és a 2026. április 1. napjától hatálybalépő és előreláthatólag 3,6-4,2 %-os emelésről írásban tájékoztassa.

Felelős: Tompa Judit Dóra polgármester

Határidő: a) és c) pontok esetében folyamatos.
b) pont esetében 2026. 03. 26.
d) pont esetében 2025. 12. 31.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Fertőrákos Községi Önkormányzat tulajdonában lévő és földhaszonbérleti szerződéssel érintett szőlőterületek művelési kötelezettségének eleget nem tevő földhaszonbérlők földhaszonbérleti szerződésének felmondásáról és azok értékesítésének elindításáról szóló döntés.

Hatos Csaba képviselő:

Kinn voltam az érintett területen. Korábban már majdnem kijutottam a bérlő fiával, de az meghíúsult. Amely terület rendbetétele el lett kezdve, az már befejeződött. Az rendben van, de azt jeleztétek, lehet, hogy nem jót néztem.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Zollner Zoltánnal beszéltem, aki a szomszédos terület tulajdonosa, az a telek, ami közvetlen mellette van, azt a bérlő rendbe tette, így neki ez elegendő, nem kívánja megvásárolni ezt a három hrsz-t.

Földes Tamás Szakértő:

Ne foglalkozzunk az eladással, ha nincs konkrét szándéknyilatkozat tőle.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Fel kell mérni pontosan, mi a miénk.

Hatos Csaba képviselő:

Sok keskeny csík van, ezt csak térkép alapján nem lehet.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

A mi körmünkre fog ez égni. A gazdasági év lejár december 31. napján.

Hatos Csaba képviselő:

Én nem mondanám fel a szerződéseket.

Schuster Roland képviselő:

Egyik napról a másikba szakadna a nyakunkba.

Hatos Csaba képviselő:

A bérlő vételi szándéka is elhangzott.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Amin zöld pötty van, a az ő művelésében áll. Azt az egy ingatlant megcsinálta, hogy ne legyen gond a felmondással. Ezért nem írt Zollner Úr egy nyilatkozatot.

Hatos Csaba képviselő:

De gondunk az összes területtel van.

Schuster Roland képviselő:

Az E-közmű térkép alapján nem lehet beazonosítani?

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Természetben nagyon nehéz felismerni. Ha egy helyen eltéveszted, akkor az egész félre megy. Zollner Zoltán ügyét engedjük el, de a többivel kezdeni kell valamit.

Hatos Csaba képviselő:

Ha felmondjuk a szerződéseket, akkor nekünk kell rendbe tenni a területet.

Huber Csaba képviselő:

Ezeket a területeket rendbe kell tenni. El kell dönteni, hogy jövő december 31. napjáig mit szeretnénk vele kezdeni.

Hatos Csaba képviselő:

Ha felmondjuk idén december 31-gyel, akkor jövőre nem fog semmit csinálni a területen. Az lenne a legjobb, ha megvenné.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Ha ő ezt megveszi, attól még nem lesz megművelve.

Hatos Csaba képviselő:

De az már nem a mi gondunk.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Fel kellene kérnünk a bérlőket, nyilatkozzanak, hogy meg szeretnék-e vásárolni az ingatlanokat.

Fojtyik József Zsolt képviselő elhagyja az üléstermet.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Ha az megfelelő, egy tájékoztató levél menne ki a bérlők részére, hogy az önkormányzat üzleti alapon, nyílt eljárásban értékesíteni kívánja az ingatlanokat és 2026. január 31. napjáig nyilatkozzanak, hogy azt meg kívánják-e vásárolni. Van egyéb kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a testület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
109/2025. (XII. 18.) KT határozata**

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat tulajdonában lévő és földhaszonbérleti szerződéssel érintett szőlőterületek földhaszonbérleti szerződésének felmondásáról és azok értékesítésének elindításáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy a földhaszonbérletk részére küldjön ki egy levelet, melyben tájékoztatja őket, hogy az önkormányzat üzleti alapon, nyílt eljárásban értékesíteni kívánja az ingatlanokat, továbbá 2026. január 31. napjáig nyilatkozzanak, hogy azt meg kívánják-e vásárolni.

Felelős: Tompa Judit Dóra polgármester

Határidő: 2026. 01. 31.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. évi munkaterve.

Dr. Nagy Attila jegyző:

Minden év decemberében elkészítjük a Képviselő-testület jövő évi munkatervét. Az elmúlt évekhez képest két változást tervezünk, decemberben nem tervezünk testületi ülést és az ülések 17.00 órakor kezdődnének.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Köszönöm. Van egyéb kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a testület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
110/2025. (XII. 18.) KT határozata**

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. évi munkatervét a mellékletnek megfelelően fogadja el.

Felelős: Tompa Judit Dóra polgármester

Határidő: folyamatos

*Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. évi munkaterve
jelen jegyzőkönyv 3. számú mellékletét képezi.*

Tompa Judit Dóra polgármester:

Térjünk át a következő napirendi pontra. Stratégiai Ellenőrzési Terv és a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása.

Dr. Nagy Attila jegyző:

Minden évben megkapjuk a Belső ellenőrzés által készített dokumentumot, melyet csatoltunk. A jövő évben az adóztatást fogják vizsgálni.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Lehet kérni a belső ellenőröket, hogy mást is vizsgáljanak.

Dr. Nagy Attila jegyző:

Az év végén állítják össze az ellenőrzési tervüket. Ha ezen kívül mást szeretne vizsgáltatni a testület, azt szabad kapacitásuk terhére tudják esetleg vállalni.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Köszönöm. Van egyéb kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Megállapítom, hogy a testület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
111/2025. (XII. 18.) KT határozata**

Fertőrákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Fertőrákos Község Önkormányzatának a 2026. 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: Tompa Judit Dórapolgármester

Határidő: 2025. december 31.

*Fertőrákos Község Önkormányzatának a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terve
jelen jegyzőkönyv 4. számú mellékletét képezi.*

Tompa Judit Dóra polgármester:

Térjünk át az egyebekre.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

A reptér ügyében várjuk a Polgármester Asszony válaszát.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Leírtam, hogy nem írtam alá semmit ezzel kapcsolatban. Jegyző Úr is válaszolt.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Amit Jegyző Úr leírt, azt a saját nevében írta. Neked is címezve ment ki a kérés.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Akkor leírom nektek is.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Azt most feldolgozta mindenki, hogy a múltkor erre rákérdeztünk és azt mondtátok, hogy nem adtatok ki és most írásban kiderült, hogy igen.

Tompa Judit Dóra polgármester:

Én abban hibáztam, hogy azt hittem, hogy én írok alá ilyen igazolást, de kiderült, hogy nem.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Nem érzitek azt, hogy tájékoztatni kellene minket erről? Nincs hiányérzetetek?

Tompa Judit Dóra polgármester:

Annyit tudok, hogy a földterületeket megvették, de többet nem.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Nehezen tudok ezen túllépni. A Képviselő-testület szét van zülálva. Hol van az, amiről a választások előtt megállapodunk? Azt gondoljátok, hogy minden rendben van?

Hatos Csaba képviselő:

Elég nagyok az ellentétek, én is azt gondolom. Én vagyok közepén. Normális mederbe kellene ezt terelni.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Nem tudunk egymással megbeszélni dolgokat és fontos kérdésekben ellentétes állásponton vagyunk. Emellett nem lehet csak úgy elmenni.

Hatos Csaba képviselő:

Ezt a területet ki adta el?

Tompa Judit Dóra polgármester:

A Magyar Állam.

Hatos Csaba képviselő:

És mit szeretne ott csinálni?

Tompa Judit Dóra polgármester:

Valószínűleg reptérteret. A HÉSZ-ben ez reptérként szerepel.

Dr. Kecskés Katalin képviselő:

Ettől zárkózunk mi el. Mindenesetre azt szeretném, hogy ennek legyen nyoma, hogy ezt nem pártolom. A következő KT ülésre behozunk egy határozati javaslatot, hogy ettől elzárkózunk.

Huber Csaba képviselő:

Beszéltem a Reál kereskedelmi igazgatójával, van nekik 995.000 forintnyi utalvány kinyomtatva, adnak erről egy darab számlát, amin az szerepel, hogy élelmiszer. Mi pedig az utalványokat osztanánk szét a rászorulóknak.

Tompa Judit Dóra polgármester:

A lista rendelkezésre áll, beszéljük át a rászorulók körét.

Földes Tamás szakértő:

Szeretném kérni a 2023. évre, 2024. évre és a 2025. évre az adóelmaradásokról szóló kimutatást. A hirdetőtáblák? Szeretném az áthúzódó szerződéseket is látni. Rendezvényterv?

Dr. Nagy Attila jegyző:

A 2025. év decemberi állapotban megfelelő kimutatást elkészítettük és kiosztottam. A hirdetőtáblákat és a rendelkezésre álló szerződéseket kigyűjtöttem és mindenkinek elküldtem Mammutmáil-en és írtam, hogy 5 napig lesz elérhető, mentsék le. Rendezvénytervről, mint ahogy jövő évi tervekről sem kaptam tájékoztatást a képviselőktől, pedig ősszel kétszer is kértem mindenkit erre.


Tompa Judit Dóra polgármester:

Ha nincs egyéb kérdés, köszönöm a megjelenést, az ülést bezárom.

Kmf.


Tompa Judit Dóra
polgármester




dr. Nagy Attila
jegyző



Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Győr-Moson-Sopron Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága
Nyilvántartási Osztály 3.



Iktatószám: 1675061220

Ügyintéző: Ujváriné Gazdag Lídia

Telefonszám: (96) 616-005

Ügyszám:

Tárgy: tájékoztatás

Fertőrákos Községi Önkormányzat

Képviselő-testülete

Fertőrákos

Fő utca 139.

9421

Tisztelt Cím!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 38. § (4) bekezdése, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 107. § (3) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján található, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 260. §-ában meghatározott köztartozásmentes adózói adatbázisból az alábbi személy(ek) 2025. december 10. napjával törlésre kerültek:

HU 9400 SOPRON BÉCSI ÚT 2. TT.EM. 3.AJTÓ

SCHUSTER ROLAND (8452892667) (Bejelentő: FERTŐRÁKOS KÖZSÉGI
ÖNKORMÁNYZAT)

Kérem a tájékoztatásom szíves tudomásulvételét.

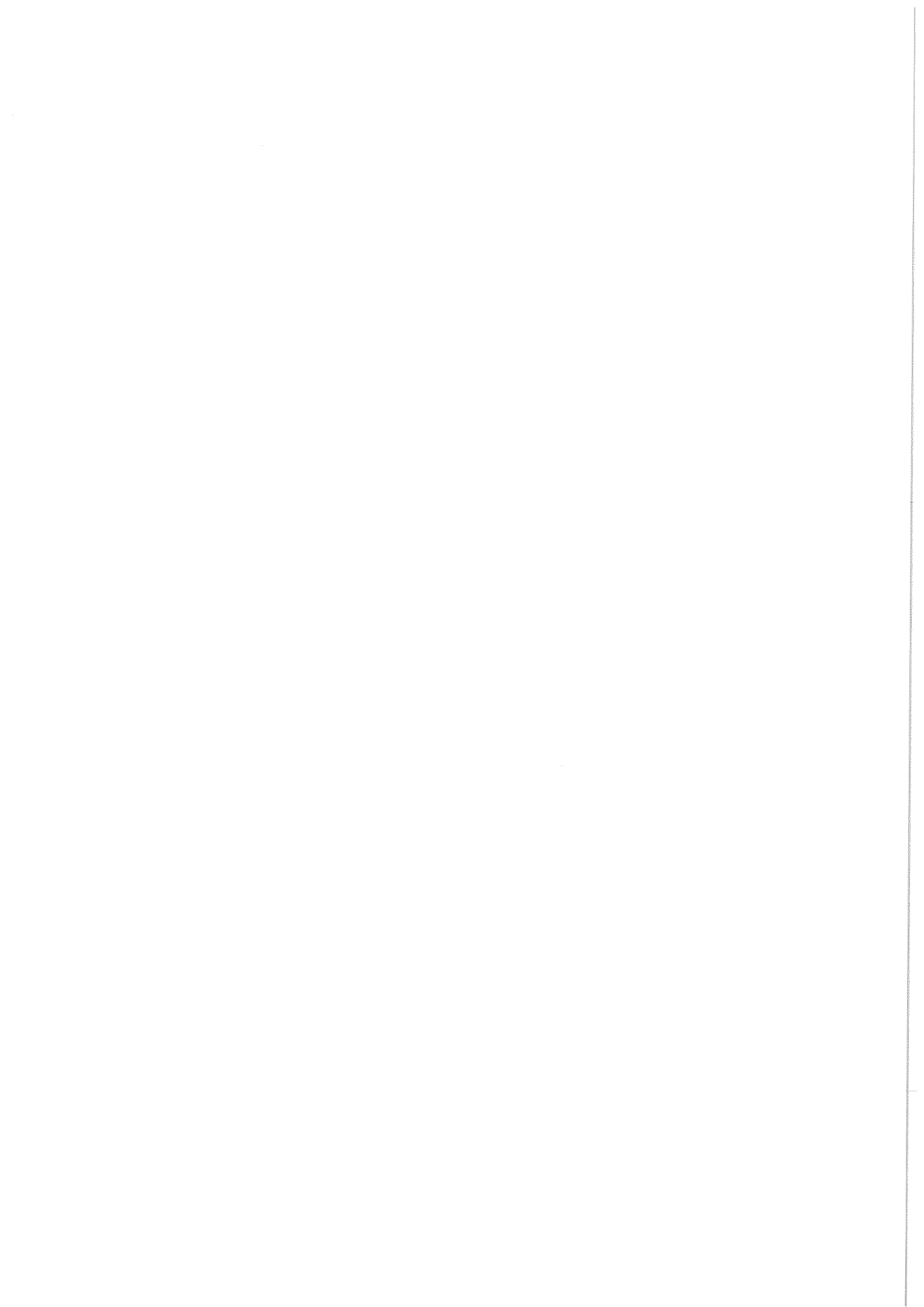
Győr, 2025. december 18.

Bácsi Zsolt
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. / Címzett

2. / Irrattár



Fertőrákos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2025. (XII. 19.) önkormányzati rendelete

A képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Képviselő-testület és szervei működése hatékonysága fokozása érdekében módosítja a Fertőrákos Községi Önkormányzat képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendeletét.

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

1. §

A képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelet az 1. melléklet szerinti 9. melléklettel egészül ki.

2. §

Ez a rendelet 2025. december 20-án lép hatályba.

Tompa Judit Dóra
polgármester

dr. Nagy Attila
jegyző

1. melléklet a 14/2025. (XII. 19.) önkormányzati rendelethez

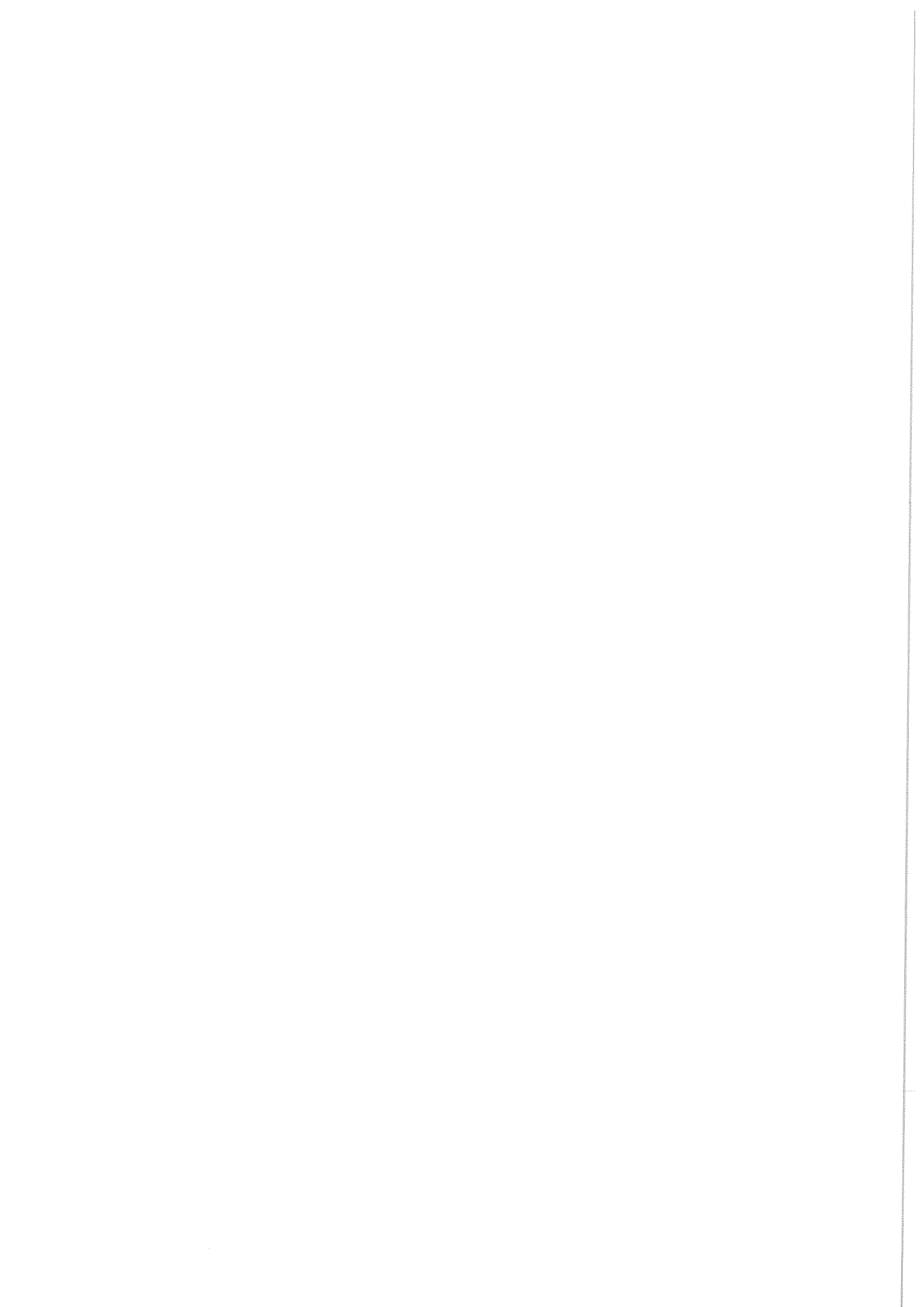
„9. melléklet a 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

Bizottságok által felkért szakértők

1. Fertőrákos Községi Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának jelen rendelet 9. § (3) bekezdés d) pontja alapján felkért szakértője: Földes Tamás.”

Végső előterjesztői indokolás

A rendelet 9. § (3) bekezdés d) pontja alapján a Fertőrákos Községi Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága egy szakértőt rendelt maga mellé.



MUNKATERV
2026

3. melléklet

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 29. (csütörtök) 17:00

- 1.) Fertőrákos Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása (előirányzatmódosítás).
- 2.) Az önkormányzat és szervei 2026. évi költségvetésének (1. forduló) megtárgyalása.
- 3.) A Német Önkormányzat Fertőrákossal kötött megállapodás felülvizsgálata.
- 4.) A polgármester 2026. évi szabadságterve és a 2025. évben igénybe vett szabadságának mértéke, a 2026. évi cafetéria összegének meghatározása.
- 5.) Rendőrségi beszámoló.

FEBRUÁR 12. (csütörtök) 17:00

- 1.) Az önkormányzat és szervei 2026. évi költségvetése (2. forduló).
- 2.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach 2025/2026. nevelési évben történő nyári bezárásáról szóló döntés.
- 3.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach 2026/2027. nevelési évre történő beiratkozásáról szóló döntés.
- 4.) Igazgatási szünet elrendelése.
- 5.) Beszámoló vagyonynyilatkozatok leadásáról.

MÁRCIUS 26. (csütörtök) 17.00

- 1.) Önkormányzati támogatásban részesülő egyesületek 2025. évi beszámolója.
- 2.) Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal (9421 Fertőrákos, Fő utca 139.) 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló.
- 3.) 2026. évi közbeszerzési terv elfogadása.
- 4.) Baptista Szeretetszolgálat által fenntartott Baptista Szeretetszolgálat Országos Szociális Segítő Központja éves beszámolójának elfogadása.
- 5.) Ajánlattételi felhívások kibocsátásáról szóló döntés.

ÁPRILIS 30. (csütörtök) 17:00

- 2.) Az egyes közösségi célú önkormányzati támogatásokról szóló 14/2015. (XI. 24.) önkormányzati rendelet alapján kiírt civil támogatási keretről szóló döntés.
- 3.) Ajánlattételi felhívásokra beérkezett ajánlatokról szóló döntés.

MÁJUS 28. (csütörtök) 17.00

- 1.) Beszámoló az önkormányzat és szervei 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról.
- 2.) Belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési jelentésének elfogadása.
- 3.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében szereplő vezetői nyilatkozatok elfogadása.
- 4.) Fertőrákosi Könyvtár munkatársának beszámolója.
- 5.) Jelentés a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról (az 1997. évi XXXI. tv. alapján).
- 6.) Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (továbbiakban Intézmény), valamint a Fertőrákos Községi Önkormányzat 2026. évi Mithrasz táborok megszervezésére az Intézmény ingatlanainak térítésmentes használatáról szóló megállapodásról szóló döntés.

JÚNIUS 25. (csütörtök) 17:00

- 1.) Polgármester illetményének és költségtérítésének az Möt. 71. §-a a következő (4a) bekezdése szerinti felülvizsgálata.

AUGUSZTUS 27. (csütörtök) 17:00

- 1.) Fertőrákosi Általános Iskola és AMI 2025/2026. 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 2025/2026. tanévről szóló beszámolójának megtárgyalása.
- 4.) Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach szakmai dokumentumainak (Szervezeti és Működési Szabályzat, Házirend, Szakmai Program, Pedagógiai Program, Beiskolázási Terv, Munkaterv) felülvizsgálata.
- 5.) Felsőoktatási tanulmányi ösztöndíj kiírásáról szóló döntés.
- 6.) Fertőrákos Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása (előirányzatmódosítás).

SZEPTEMBER 24. (csütörtök) 17.00

- 1.) Felsőoktatási tanulmányi ösztöndíjról szóló döntés.
- 2.) A BURSA felsőoktatási támogatási rendszerhez csatlakozás.
- 3.) Az egyes szociális ellátásokról és gyermekvédelmi támogatásokról szóló 8/2021. (VI. 14.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatának előkészítéséről szóló döntés.
- 4.) A helyi adókról szóló 6/2022. (XI. 29.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatának előkészítéséről szóló döntés.
- 5.) Az önkormányzat által bérbe adott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálatának előkészítéséről szóló döntés.

OKTÓBER 29. (csütörtök) 17:00

- 1.) Közmeghallgatás időpontjának kijelölése.

NOVEMBER 26. (csütörtök) 17:00

- 1.) A BURSA felsőoktatási támogatási kérelmek elbírálása.
- 2.) A helyi adókról szóló rendeletek felülvizsgálata.
- 3.) Az önkormányzat által bérbe adott ingatlanok bérleti díjának felülvizsgálata.
- 4.) A képviselő-testület 2027. évi munkaterve.
- 5.) 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.

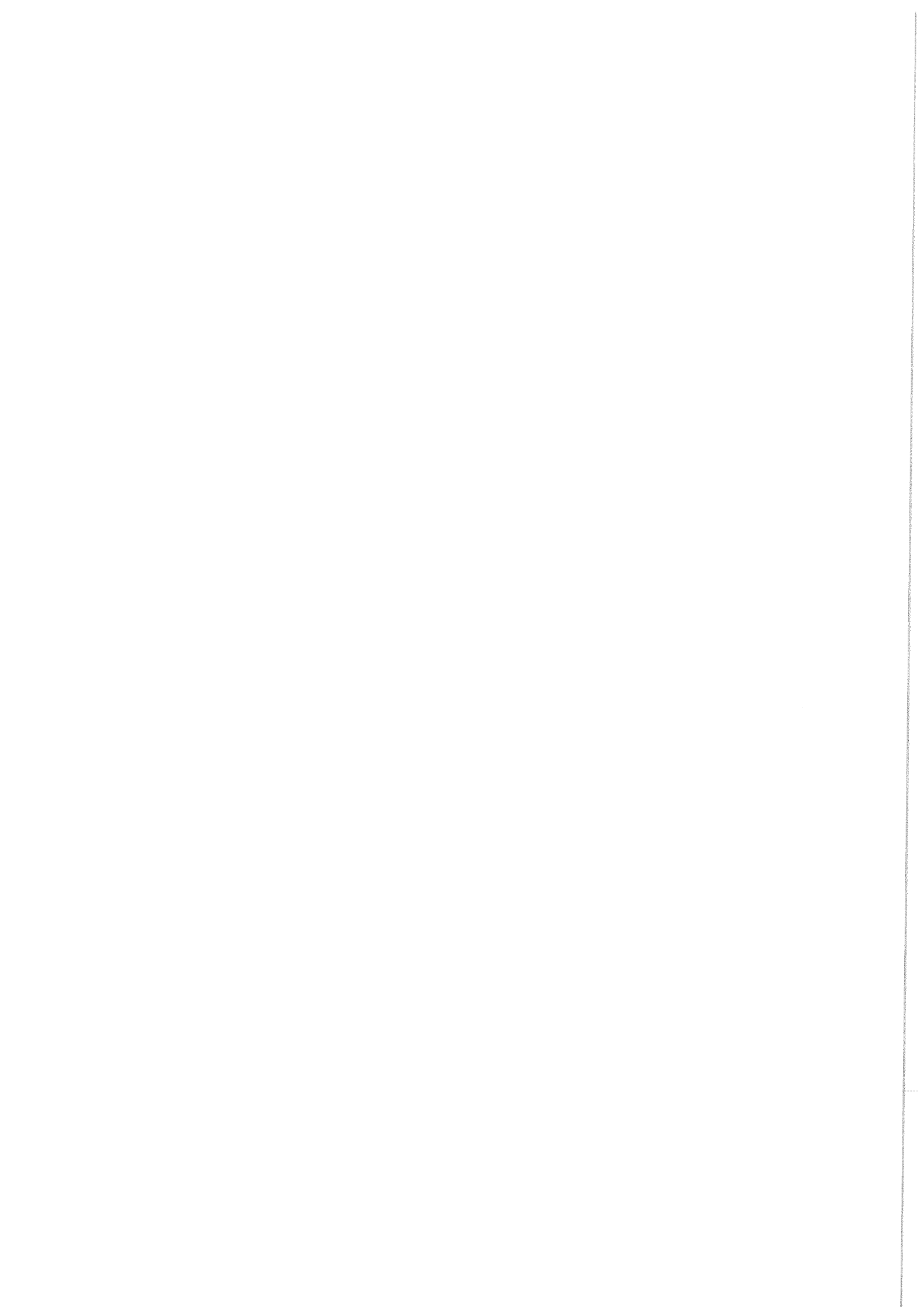
Általános munkatervi rendelkezések:

- 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, 2025. december „ „„

Tompa Judit Dóra
polgármester



1. melléklet

1

Ügyiratszám: 40.600/2025.

1. számú melléklet

**Fertőrákos Község Önkormányzatának
2026. évi
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

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

Fertőrákos Község Önkormányzatának 2026. évi Belső Ellenőrzési Terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. §-ának felhatalmazása alapján, a **2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terven**, a *kockázatelemzés* alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló *erőforrásokon* alapul.

A 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet **Fertőrákos Község Önkormányzatának képviselő-testülete korábban** elfogadta.

Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a **Globális Belső Ellenőrzési Normák (GIAS)** - hatályos 2025. január 9-től -, és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

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

Fő célja:

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

A 2025. évben a Belső Ellenőrzési Iroda nagy hangsúlyt fektetett minden ellenőrzött esetben az **ellenőrzések intézkedései végrehajtásának**, az egyes ellenőrzési folyamatoknak, illetve a **belső ellenőrzés teljesítményének folyamatos, állandó nyomon követésére**.

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

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

A Belső Ellenőrzési Iroda hatásköri és illetékességi területe:

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata a Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás mellett tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak is. A társult önkormányzatok - azok önálló és közös hivatalai, intézményei, többségi tulajdonban levő gazdasági társaságai, települési nemzetiségi önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények egyaránt -, valamint maga a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás által fenntartott intézmény belső ellenőrzésének ellátása egyaránt a Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának feladata.

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

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

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetre irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének teljesítéséhez.

A tervezésre vonatkozó jogszabályok:

-
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
 - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
 - Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (Terv-beszámoló útmutató)
 - A 40.604/2024. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az azt kiegészítő 40.389/2025. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv-Kiegészítés
-

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

A korábbi éves ellenőrzések eredményeit is értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz. Figyelembe vettük a **2025-2029. évi Stratégiai Tervben is szereplő kockázatos folyamatokat**, valamint a **külső ellenőrző szervek - Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár - által vizsgált ellenőrzési témákat, területeket**.

Mindezeket figyelembe véve, a kockázatelemzés végső eredményét hozzárendeltük a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitáshoz.

A humánerőforrás függvényében súlyoztuk az ellenőrzési témák, szervezetek, folyamatok fontosságát.

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

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

A tervezés során az ellenőrzési témák és ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történik.

A kockázatelemzés részletes dokumentációja a belső ellenőrzési vezető által készített **40.490/2024., illetve 40.515/3/2025. számú Segédlet az ellenőrzési feladatok tervezéséhez** dokumentum (továbbiakban: Segédlet).

Az intézmények, illetve gazdasági társaságok különböző kockázati szempontok alapján történő konkrét kockázati besorolását a **2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv 1. számú melléklete részletesen tartalmazza.**

Az intézmények, szervezeti egységek és gazdasági társaságok tekintetében külön szempontok alapján készült a szervezeti kockázatelemzés.

Emellett összevetettük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését is, melyet a **2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv fő- illetve részfolyamatokra vetítve** tartalmaz.

Az Önkormányzat esetében jelen belső ellenőrzési tervben a konkrét tervezett vizsgálatokkal érintett fő- illetve részfolyamatok a következők lehetnek:

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

2.1 Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata

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

2.3 Törvényi szabályoknak való megfelelés

3. Főfolyamat: **A gazdálkodás hatékonyságának javítása**

3.2 Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése

Az azonosított kockázati tényezők értékelése a **bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre-célokra gyakorolt hatás** alapján történik.

A bekövetkezés valószínűségének szintjei:

Alacsony-mérsékelt: egy éven túli bekövetkezés; **Jelentős:** egy éven belüli bekövetkezés; **Magas:** egy éven belül többször bekövetkezhet.

A szervezetre gyakorolt hatás szintjeinél figyelembe vettük a költségvetésre/tüzleti tervre, működésre, teljeskörűsége, reputációra gyakorolt hatást. A részletes kockázatelemzési összesítőt - mely a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait is érvényesíti -, jelen belső ellenőrzési terv 4. számú melléklete tartalmazza.

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

A Belső Ellenőrzési Iroda éves ellenőrzési tervek végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	4	1044
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett szabadság (átlagos)	44+36+36+36	4	152
4.	Belső-külső képzés, módszertani felkészülés	15	4	60
5.	Átlagos betegszabadság	15	4	60
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			772
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (70%)			540
8.	Soron kívüli ellenőrzés (5%)			39
9.	Tanácsadói tevékenység (15%)			116
10.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (10%, monitoring- utóvizsgálat)			77
11.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			772
12.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához közvetlenül szükséges /4.+11./:			832
13.	Tartalékidő			-
14.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			15 nap (informatikai rendszerellenőrzés)
15.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

V. Tervezett ellenőrzés az Önkormányzat esetében

I. Tervezett ellenőrzés

Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése –
Ingtalanadóztatás tekintetében.

Egyéb feladatok:

1. 2025. évben lefolytatott vizsgálatokról összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése
2. 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések, kockázati tényezők meghatározása
3. 2026. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása a szolgáltatott adatok alapján, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása;

II. Tanácsadó tevékenység:

1. Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.
2. Információs- és kommunikációs rendszer fejlesztése.

A 2026. évben folytatjuk a - kapacitás arányos - monitoring vizsgálatokat (elsősorban a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintettek esetében), melyek az intézkedési tervek végrehajtásának tényleges felülvizsgálatát jelentik a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv-Kiegészítés alapján, annak érdekében, hogy meggyőződjünk az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok hasznosulásáról.

A 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv kapcsolódói mellékletei, a Terv-beszámoló útmutatónak megfelelően:

1. *számú melléklet:* Tervezett ellenőrzésről és tanácsadó tevékenységről kimutatva benne az ellenőrzést tárgyát, célját, módszerét, időszakát, a felmerült kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, a meghatározott ellenőrzési napokat.
2. *számú melléklet:* Részletesen felmértük a számításba vehető ellenőri kapacitást, a 2026. évi ellenőri létszám és erőforrás alakulásáról.
3. *számú melléklet:* Teljes kimutatás a 2026. évi belső ellenőrzési tevékenységről.
4. *számú melléklet:* Kockázatelemzési összesítő.

A tervet összeállította:

Sopron, 2025. november 24.


 Dr. Kányási Zsófia
 belső ellenőrzési vezető



Fertőrákos Község Önkormányzatának

1. számú melléklet a 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

2026. évi Belső Ellenőrzési Terve

I. Tervezett ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése – Ingatlanadóztatás tekintetében.	Az ellenőrzés célja, hogy értékelje a helyi ingatlanadóztatás és adóhatósági feladatellátás szabályszerűségét és eredményességét; cél annak értékelése, hogy az Önkormányzat által bevezetett, ingatlanokat terhelő helyi adókról szóló	<u>Kockázati tényező:</u> A nem megfelelően végzett helyi adóztatás tevékenység bevételkieséssel járhat, ha nem szedi be a jogszerűen járó adókat; ami költségvetési hiányt okoz, és veszélyeztetheti a feladatellátást. Továbbá, ha az adóztatás nem a hatályos jogszabályok szerint történik, az eredményezhet	Rendszerellenőrzés	Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal	2026. év I. félév	15 revizori nap
			<u>Kockázati típus:</u> Jogi és szabályozási, pénzügyi,				

		<p>rendelet(ek), valamint az adóhatóság döntései, valamint adóztatási gyakorlata a vonatkozó jogszabályokkal összhangban áll-e.</p> <p><u>Alkalmazott módszer:</u> rendelkezésre bocsátott dokumentumok (ASP, KGR-K11) alapján megfigyelés és elemzés, illetve mintavételi eljárás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2025.</p>	<p>működési és stratégiai kockázat</p> <p><u>szervezetre gyakorolt hatás:</u> jelentős-magas <u>bekövetkezés valószínűsége:</u> jelentős-magas</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--

II. Egyéb feladatok:

1. 2025. évben lefolytatott vizsgálatokról összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése.
2. 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések, kockázati tényezők meghatározása.
3. 2026. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása a szolgáltatott adatok alapján, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolóok nyilvántartása, monitoringozása.

III. Tanácsadó tevékenység:

1. Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.
2. Információs- és kommunikációs rendszer fejlesztése.



2. számú melléklet a 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

2026. évi ellenőri létszám és erőforrás

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett álláshely	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
ron Megyei Jogú Város ormányzata ron és Térsége Önkormányzati sulás ron és Környéke Szociális- rmekjóléti Intézményfenntartó sulás	4	0,00	4	0,00	772	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377 (ebből 116 nem bizonyossági tevékenység)	0,00
I. Önkormányzat összesen	1,95		1,95		377						135+15	0,00
5 Ellenőrzési Iroda összesen nőrzés, tanácsadás, monitoring, alék, soron kívüli ellenőrzés) – 772 zori nap (KÉPZÉS nélkül)	1,3	0,00	1,3	0,00	251	0,00	0,00	0,00	15			0,00
II. Önkormányzati intézmények	0,5		0,5		97						97	0,00
1. Polgármester hivatali ellenőrzések	0,15		0,15		29						29	0,00
2. Önkormányzati gazdasági társaságai (tulajdonosi ellenőrzés)	0,00		0,00		0,00						0	0,00
3. Nemzetiségi önkormányzatok												
II. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás érintett hivatalai, intézményei, gazdasági társaságai, nemzetiségi önkormányzatai	1,95		1,95		376						376 (ebből 116 nem bizonyossági tevékenység)	0,00

3. számú melléklet a 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

2026. évi ellenőrzések (típusonként)

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, Sopron és Környéke Szociális- Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés darab		Tulajdonosi Ellenőrzés		Rendszerellenőrzés darab		Teljesítmény- ellenőrzés darab		Informatikai ellenőrzés darab		Utóellenőrzés darab		Ellenőrzések összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
	6		1		25		0		1 (külső)		2		34 (+1 külső)	



Kockázatelemzési összesítő

az egyes folyamatokra a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján

Méretkategóriák
Valószínűség (V):

- 1- Alacsony
- 2- Mérsékelt
- 3- Jelentős
- 4- Magas

Hatás (H):

- 1- Alacsony
- 2- Mérsékelt
- 3- Jelentős
- 4- Magas

1. Kockázatértékelés

Érték: HATÁS összátlagolással

VALÓSZÍNŰSÉG összátlagolással

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX – INGATLANADÓZTATÁSI TEVÉKENYSÉG

LEHETSÉGES KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	
Helyes időpontban történő biztosítási nyilatkozat			+

Ellenőrzési kapacitáshiány					
Jogszabályváltozások észlelése					+
Ellenőrzőszerek hiánya					+
VALÓSZÍNŰSÉG					
LEHETSÉGES KOCKÁZATI TÉNYEZŐK		2 (mérsékelt)	3 (jelentős)		
Elbájosítvány/finanszírozás/ingatlan-nyilvántartás					+
Ellenőrzési kapacitáshiány					+
Jogszabályváltozások késedelemes követése					+
Ellenőrzőszerek hiánya					+

Hatás: 3,5 (Kerekítve 4)

Valószínűség: 3,5 (Kerekítve 4)

Kockázatelemzés összesítése -2026. év

Folyamat	Folyamat kockázatosága	Folyamat kockázatosága	Összegzés a kockázati térkép alapján	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
Hatás	Valós	átlag	átlag	Értékelés
Folyamatok				
<p>2. Folyamat: A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása;</p> <p>3. Folyamat: A gazdálkodás hatékonyságának javítása;</p> <p>3.2. Folyamat: Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.</p> <p><u>Érintett vizsgálat:</u></p> <p>Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése – Ingatlanadóztatás tekintetében</p>	3,5	3,5	3,5	Magas kockázati besorolású
	3,5	3,5	3,5	2025-2029. évi Stratégiai Tervben szereplő 2. és 3. főfolyamat