SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
9400 Sopron, Fő tér 1.
Tel: 99/515-109,99/515-106 Fax: 99/311-172

Ügyiratszám: 40917-5/2018

MEGHÍVÓ

a

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
2018. december 12-én (szerdán)11.45 órától,
a balfi Panoráma Étteremben (9494 Sopron-Balf, Fürdő sor 25.)
tartandó **tanácsülésére.**

Napirendi pontok:

1. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetésének módosításáról
2. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetésének megalapozásáról
3. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi átmeneti gazdálkodásról
4. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi belső ellenőrzési terve
5. Egyebek

A Társulási Tanács ülésére tisztelettel meghívom, részvételére feltétlenül számítok!
Akadályoztatása esetén kérem, hogy helyettesítéséről szíveskedjék gondoskodni.

Sopron, 2018. november 21.

Tisztelettel:

Dr. Fodor Tamás
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás
Elnök

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

2018.12.12. ügyiratszám: 40917-15/2018

- JEGYZŐKÖNYV –

készült a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2018. december 12-ei 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:

Köszönti a megjelenteket.

A jelenléti ív alapján megállapítja, hogy a Társulási Tanács 28 tagja közül személyesen, vagy meghatalmazott útján 24 tag van jelen. Megállapítja a Társulási Tanács határozatképességét.

Javasolja a napirendi pontok sorrendjét a meghívó szerint tárgyalni.

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

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa egyhangúan, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a napirendre vonatkozó javaslatot. Ezzel meghozta a következő határozatot:

11/2018. (XII.12.) sz. TT határozat:
Sopron és Térsége Társulási Tanács ülése az alábbi sorrendben tárgyalja a napirendeket:

1. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetésének módosításáról
2. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019.évi költségvetésének megalapozásáról
3. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019.évi átmeneti gazdálkodásáról
4. Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019.évi „Éves Ellenőrzési jelentése"
5. Egyebek

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.

Javasolja a Tanácsülésnek, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Szigethi Istvánt, Hegykő polgármesterét válasszák meg.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács a javaslatot egyhangúan elfogadta, más javaslat nem érkezett.

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:

12/2018. (XII.12.) sz. TT határozat:
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanács 2018. december 12-ei ülésének jegyzőkönyv hitelesítője Szigethi István, Hegykő Polgármestere
Felelős: Dr. Fodor Tamás elnök
Határidő: azonnal

1. napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetésének módosításáról

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

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

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?

Észrevétel nem hangzott el.

A Társulási Tanács Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetésének módosításáról szóló határozati javaslatot egyhangúan, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta, s ezzel meghozta a következő határozatot:

13/2018. (XII.12) sz. TT határozat:

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 26. §-ának (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2018. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el.
1. § A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetéséről szóló 4/2018. (II.28.) társulási határozat 3. § helyébe a következő rendelkezés lép:
„3. § (1) A Társulási Tanács a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 24.176.291 Ft-ban állapítja meg, költségvetési hiányt nem tervez.
(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetést kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet tartalmazza.
(3) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszegét előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását az 2. melléklet tartalmazza.
(4) A Társulás 2018. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 3. számú melléklet tartalmazza.

(5) A Társulás előirányzat-felhasználási ütemtervét a 4. számú melléklet tartalmazza.
(6) A Tárulás bevételeit és kiadásait feladatok szerinti bontásban a tájékoztató melléklet tartalmazza.
(7) A Társulás többéves kihatással járó döntést nem hozott."

Felelős: Dr. Fodor Tamás, a Társulás elnöke
Határidő: azonnal

Jelen határozat kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit 2018. december 12. napjától kell alkalmazni.

A 13/2018 (XII.12.) sz. TT határozat melléklete a jelen határozat mellékletét képezi.

2.napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019.évi költségvetésének megalapozásáról

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

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

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.

Észrevétel nem hangzott el.

A Társulási Tanács Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetésének megalapozásáról szóló határozati javaslatot egyhangúan, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta, s ezzel meghozta a következő határozatot

14/2018. (XII.12) sz. TT határozat:
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2019. 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 2019. február 15.

A 14/2018 (XII.12.) sz. TT határozat melléklete a jelen határozat mellékletét képezi.

Szavazásra bocsátja a második határozati javaslatot, mely a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás fogászati ügyeleti ellátására vonatkozik.

23

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

15/2018. (XII.12.) sz. STT határozat:
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2019. 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 2019. február 15.

A 15/2018 (XII.12.) sz. TT határozat melléklete a jelen határozat mellékletét képezi.

Szavazásra bocsájtja a harmadik határozati javaslatot, mely a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési tevékenységének ellátására vonatkozik.

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

16/2018. (XII.12.) sz. STT határozat:
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanács ülése felhatalmazza a Társulás elnökét arra, hogy a Társulás 2019. évi költségvetésének összeállításakor, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásra vonatkozóan, az Önkormányzati Társulás tagjai által fizetendő összeget 50 Ft/ fő/ év összegben figyelembe vegye.

Felelős: Dr. Fodor Tamás elnök
Határidő: legkésőbb 2019. február 15.

A 16/2018 (XII.12.) sz. TT határozat melléklete a jelen határozat mellékletét képezi.

3. napirendi pont: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi átmeneti gazdálkodásról

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

Az ezzel kapcsolatos írásos előterjesztést Társulásunk valamennyi tagja előzetesen megkapta, azt megvitatta Társulásunk Pénzügyi Bizottsága a december 12-i ülésén.

Kóbor Attila, Pénzügyi Bizottság Elnök:
A pénzügyi bizottság megtartotta ülését és elfogadta a napirendi pontot, az 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.

Kérdés és egyéb javaslat nem hangzott el.

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

17/2018. (XII.12.) 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 jelen határozatban foglaltak szerint teljesítse.

3. § (1) A 2018. évről áthúzódó kötelezettségek az írásos dokumentumoknak megfelelően teljesíthetők.

(2) A társulás jogszabályból eredő kötelezően ellátandó feladataira az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2018. évi módosított kiadási előirányzatokon belüli, időarányos előirányzat (1/12) része teljesíthető.

(3) A 2018. 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 2018. évi előírásait – Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetéséről szóló határozatba be kell illeszteni.

5. § Ez a határozat 2019. január 1. napján lép hatályba, és Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi költségvetéséről szóló határozat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti.

4. napirendi pont: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2019. évi belső ellenőrzési terve

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

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

Kóbor Attila, Pénzügyi Bizottság Elnök:
December 12-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.

Egyéb kérdés, javaslat és kiegészítés nem volt.

Szavazásra bocsátja a jelentésben szereplő határozati javaslatot. Kéri, csak a belső ellenőrzéshez csatlakozott **24 tag** szavazzon!

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

18/2018. (XII.12.) sz. TT határozat

A Társulási Tanács jóváhagyja Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét" (határozat 1. számú melléklete) és 2019. 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: 2018. évi zárszámadási határozattervezet szerint

A 18/2018. (XII.12.) sz. TT határozat 1-2 sz. mellékletei a jelen határozat mellékletét képezik.

5. napirendi pont: Egyebek

Dr. Fodor Tamás, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnöke, levezető elnök:
Jelezte, hogy készülőben van a kistérségi kiadvány. Az elmúlt évekhez hasonlóan kerül kijuttatásra.

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

Kmf.

Dr. Fodor Tamás
elnök

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2. Sopron, Fő tér 1.

Szigethi István
jegyzőkönyv-hitelesítő

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS

HELYSZÍN: Soporn-Balf Panoráma Étterem

IDŐPONT: **2018. december 12. (szerda) 11.45 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	Nagycenk	
5.	**DR. FODOR TAMÁS** polgármester	Sopron	
6.	**GRUBITS FERENC** polgármester	Kópháza	
7.	**HETTLINGER KÁROLY** polgármeste	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: **2018. december 12. (szerda) 11. 45 óra**
JELENLÉTI ÍV

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

ügyiratszám: 40917-14/2018

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS

Helyszín: Sopron Balf, Panoráma Étterem

2018.december 12. (szerda) 11.45 óra

JELENLÉTI ÍV

ÁLLANDÓ MEGHÍVOTTAK – JEGYZŐK

	NÉV	TELEPÜLÉS/HIVATAL	ALÁÍRÁS
9.	**Lukács Antalné** jegyző	Lövői Közös Önkormányzati Hivatal	
10.	**Luther Tamás** jegyző	Harka	
11.	**Kerekesné Füzi Zsuzsanna** jegyző	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	
12.	**Patzner László** belső ellenőrzési vezető	Sopron Megyei Jogú Város	
13.	**Percze Szilvia** jegyző	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	
14.	**Ozsánna Ramóna Andrea** jegyző	Kópháza Község	
15.	**Szabó Szilvia** jegyző	Fertőszentmiklós Város	
16.	**Szováti Júlia** jegyző	Ágfalvi Közös Önkormányzati Hivatal	
17.	**Vezér Beáta** jegyző	Fertőszéplaki Közös Önkormányzati Hivatal	

ügyiratszám: 40917-14/2018

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI TANÁCSÜLÉS

Helyszín: Sopron Balf, Panoráma Étterem

2018.december 12. (szerda) 11.45 óra

JELENLÉTI ÍV

ÁLLANDÓ MEGHÍVOTTAK – JEGYZŐK

Ssz.	NÉV	TELEPÜLÉS/HIVATAL	ALÁÍRÁS
1.	**Dr. Brummer Krisztián** irodavezető	Sopron Megyei Jogú Város	
2.	**Dr. Füzi Norbert** jegyző	Fertőd Város	
3	**Dr. Jakab Zsolt** jegyző	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal	
4.	**Dr. Kálmán János** osztályvezető	GYMS Megyei Kormányhivatal Törvényességi Felügyeleti Főosztály osztályvezető	
5.	**Dr. Kovács Gábor** aljegyző	Sopron Megyei Jogú Város	
6.	**Dr. Nagy Attila** jegyző	Fertőrákos	
7.	**Dr. Sárvári Szabolcs** jegyző	Sopron Megyei Jogú Város	
8.	**Horváthné Dr. Dávid Mária** jegyző	Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal	

1. melléklet a 13./2018. (XII.12.)sz. TT határozathoz

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetése kiemelt előirányzatonként

adatok Ft-ban

Sor-szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovatszám	2018. évi eredeti előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11		0
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		0
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	7 227 004	7 227 004
4.	Közhatalmi bevételek	B3		0
5.	Működési bevételek	B4		0
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62		0
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63		0
				0
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		7 227 004	7 227 004
				0
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		0
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		0
11.	Felhalmozási bevételek	B5		0
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72		0
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		0
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0
15.	Személyi juttatások	K1	1 194 560	1 794 560
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	379 014	605 574
17.	Dologi kiadások	K3	2 888 800	2 588 800
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		0
19.	Elvonások és befizetések	K502		0
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 121 750	3 621 750
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508		0
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511		0
23.	Tartalékok	K512		15 565 607
24.	Működési kiadások összesen: (15+..+23)		7 584 124	24 176 291
25.	Beruházások (ÁFÁ-val)	K6		0
26.	Felújítások (ÁFÁ-val)	K7		0
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84		0
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		0
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		0
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+..+29)		0	0
31.	Költségvetési bevételek össesen: (8+14)		7 227 004	7 227 004
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		7 584 124	24 176 291
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		-357 120	-16 949 287
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915		0
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9		0
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			0
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)			0
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen:(38+39)	B816	0	0
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131	357 120	16 949 287
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131		0
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8		0
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		357 120	16 949 287
45.	**Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)**		**7 584 124**	**24 176 291**
46.	**Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)**		**7 584 124**	**24 176 291**

2. melléklet a 13./2018. (XII.12.) sz. TT határozathoz

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetése előirányzat csoportok, feladatonkénti bontásban

adatok Ft-ban

Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi eredeti előirányzat			Javasolt 2018. évi előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (állam-igazgatási) feladat		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (állam-igazgatási) feladat
Bevételek								
Önkormányzatok működési támogatásai								
Elvonások és befizetések bevételei								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	7 227 004	0	0	7 227 004	7 227 004	0	0
Közhatalmi bevételek								
Működési bevételek			0	0			0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök								
Működési bevételek összesen	**7 227 004**	**7 227 004**	**0**	**0**	**7 227 004**	**7 227 004**	**0**	**0**
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások								
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről								
Felhalmozási bevételek								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése								
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök								
Felhalmozási bevételek összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kiadások								
Személyi juttatások	1 194 560	1 194 560	0	0	1 794 560	1 794 560	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	379 014	379 014	0	0	605 574	605 574	0	0
Dologi kiadások	2 888 800	2 888 800	0	0	2 588 800	2 588 800	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai								
Elvonások és befizetések								
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	3 121 750	3 121 750	0	0	3 621 750	3 621 750	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			0	0			0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre								
Tartalékok					15 565 607	15 565 607		
Működési kiadások összesen	**7 584 124**	**7 584 124**	**0**	**0**	**24 176 291**	**24 176 291**	**0**	**0**
Beruházások (ÁFÁ-val)								
Felújítások (ÁFÁ-val)								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre								
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre								
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre								
Felhalmozási kiadások összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása								
Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)								
Finanszírozási kiadások összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)								
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)								
Központi, irányító szervi támogatás összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	357 120	357 120			16 949 287	16 949 287		
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra								
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)								
Finanszírozási bevételek összesen	**357 120**	**357 120**	**0**	**0**	**16 949 287**	**16 949 287**	**0**	**0**

3. melléklet a 13./2018. (XII.12.)sz. TT határozathoz

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	Javasolt 2018. évi előirányzat
A	B	C	D	E	F
Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások	1 194 560	1 794 560
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	379 014	605 574
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	7 227 004	Dologi kiadások	2 888 800	2 588 800
Közhatalmi bevételek			Ellátottak pénzbeli juttatásai		
Működési bevételek			Elvonások és befizetések		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	3 121 750	3 621 750
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
			Tartalékok	0	15 565 607
Működési bevételek összesen	**7 227 004**	**7 227 004**	**Működési kiadások összesen**	**7 584 124**	**24 176 291**
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			Beruházások (ÁFÁ-val)	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			Felújítások (ÁFÁ-val)	0	0
Felhalmozási bevételek			Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
	0			0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	**Felhalmozási kiadások összesen**	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (normatív és központi)			Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		
Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)	0	0	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)		
Központi, irányító szervi támogatás összesen	0	0			
Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	357120	16 949 287			
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra					
Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)					
Finanszírozási bevételek összesen	357 120	16 949 287	**Finanszírozási kiadások összesen**	0	0
Bevétel összesen	**7 584 124**	**24 176 291**	**Kiadás összesen**	**7 584 124**	**24 176 291**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi előirányzat felhasználási ütemterve

adatok Ft-ban

Sor-szám	BEVÉTELEK/KIADÁSOK	2018. évi tervezett előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Bevételek														
1.	Önkormányzatok működési támogatásai														0
2.	Elvonások és befizetések bevételei														0
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 227 004	300 000		1 006 800	355 807	1 521 750	1 843 420				355 807	1 843 420		7 227 004
4.	Közhatalmi bevételek														0
5.	Működési bevételek														0
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése														0
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök														0
8.	Működési bevételek összesen:	7 227 004	300 000	0	1 006 800	355 807	1 521 750	1 843 420	0	0	0	355 807	1 843 420	0	7 227 004
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások														0
10.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n belülről														0
11.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről														0
12.	Felhalmozási bevételek														0
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése aht-n kívülről														0
14.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök														0
15.	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kiadások														
16.	Személyi juttatások	1 794 560	59 456	59 456	659 456	59 456	59 456	59 456	359 456			59 456	59 456	359 456	1 794 560
17.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	605 574	14 533	12 883	239 443	12 883	12 883	12 883	137 150			12 883	12 883	137 150	605 574
18.	Dologi kiadások	2 588 800	210 000	20 000	20 000	1 016 800	980 000	20 000	121 000	20 000	20 000	20 000	20 000	121 000	2 588 800
19.	Ellátottak pénzbeli juttatásai														0
20.	Elvonások és befizetések														0
21.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	3 621 750	0	75 000	75 000	75 000	75 000	1 546 750	25 000	25 000	125 000	125 000	1 325 000	150 000	3 621 750
22.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre														0
23.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre														0
24.	Tartalékok	15 565 607												15 565 607	15 565 607
25.	Működési kiadások összesen:	24 176 291	283 989	167 339	993 899	1 164 139	1 127 339	1 639 089	642 606	45 000	145 000	217 339	1 417 339	16 333 213	24 176 291
26.	Beruházások (ÁFÁ-val)														0
27.	Felújítások (ÁFÁ-val)														0
28.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre														0
29.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre														0
30.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre														0
31.	Felhalmozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32.	Finanszírozási kiadások														0
33.	Finanszírozási bevételek összesen:	16 949 287	84 000	18 000			16 847 287								16 949 287
34.	Tárgyévi kiadások összesen:	24 176 291	283 989	167 339	993 899	1 164 139	1 127 339	1 639 089	642 606	45 000	145 000	217 339	1 417 339	16 333 213	24 176 291
35.	Tárgyévi bevételek összesen:	24 176 291	384 000	18 000	1 006 800	355 807	18 369 037	1 843 420	0	0	0	355 807	1 843 420	0	24 176 291
36.	Havi eltérés	0	100 011	-149 339	12 901	-808 332	17 241 698	204 331	-642 606	-45 000	-145 000	138 468	426 081	-16 333 213	0
37.	Halmozott eltérés	0	100 011	-49 328	-36 427	-844 759	16 396 939	16 601 270	15 958 664	15 913 664	15 768 664	15 907 132	16 333 213	0	0

tájékoztató a 13./2018. (XII.12.)sz. TT határozathoz

2018. évi költségvetés bevétel - kiadás összesítő feladatonként

adatok Ft-ban

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülre	Tartalék	Kiadások összesen	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Költségvetési maradvány igénybevétel	Bevételek összesen
Iskolai nyelvoktatás	594 560	117 054				**711 614**	711 614		**711 614**
Tagdíjbefizetés				1 300 000		**1 300 000**	3 686 840		**3 686 840**
Belső ellenőrzés				1 521 750		**1 521 750**	1 521 750		**1 521 750**
Fogászati ügyeleti tagdíj			1 006 800			**1 006 800**	1 006 800		**1 006 800**
Nettó különbözet megtérítése önkorm-nak				800 000		**800 000**	300 000		**300 000**
Maradványból, tagdíjból egyéb kiadások (kiadvány,bankköltség, vendéglátás)	1 200 000	488 520	1 582 000			**3 270 520**			**0**
Költségvetési maradványból tartalék					15 565 607	**15 565 607**		16 949 287	**16 949 287**
összesen	**1 794 560**	**605 574**	**2 588 800**	**3 621 750**	**15 565 607**	**24 176 291**	**7 227 004**	**16 949 287**	**24 176 291**

14/2018. (XII.12.) sz. TT határozat
melléklete

A Társulás 2019. évi tagdíjbefizetésből származó előirányzata

Önkormányzat	Teljes állandó lakosságszám 2018. 01.01-én (fő)	Tagdíj összegének költségvetési terve 2019. évre (40 Ft/fő) (Ft)
Ágfalva	2 282	91 280
Csáfordjánosfa	222	8 880
Csapod	581	23 240
Csér	37	1 480
Egyházasfalu	875	35 000
Fertőboz	307	12 280
Fertőd	3 290	131 600
Fertőendréd	616	24 640
Fertőhomok	821	32 840
Fertőszentmiklós	3 805	152 200
Fertőszéplak	1 296	51 840
Fertőrákos	2 265	90 600
Harka	2 339	93 560
Hegykő	1 510	60 400
Hidegség	430	17 200
Iván	1 264	50 560
Kópháza	2 077	83 080
Lövő	1 430	57 200
Nagycenk	2 070	82 800
Nemeskér	204	8 160
Pereszteg	1 457	58 280
Petőháza	1 083	43 320
Pusztacsalád	287	11 480
Sarród	970	38 800
Sopron	58 458	2 338 320
Újkér	1 000	40 000
Völcsej	403	16 120
Zsira	862	34 480
Összesen	**92 241**	**3 689 640**

15/2018.(XII.12.9sz. TT határozat melléklete

A Társulás 2019. évi fogászati ügyelet befizetésből származó előirányzata

Önkormányzat	Teljes állandó lakosságszám 2018. 01.01-én (fő)	Fizetési kötelezettség költségvetési terve 2019. évre (30 Ft/fő) (Ft)
Ágfalva	2 282	68 460
Csáfordjánosfa	222	6 660
Csapod	581	17 430
Csér	37	1 110
Egyházasfalu	875	26 250
Fertőboz	307	9 210
Fertőd	3 290	98 700
Fertőendréd	616	18 480
Fertőhomok	821	24 630
Fertőszentmiklós	3 805	114 150
Fertőszéplak	1 296	38 880
Fertőrákos	2 265	67 950
Harka	2 339	70 170
Hegykő	1 510	45 300
Hidegség	430	12 900
Iván	1 264	37 920
Kópháza	2 077	62 310
Lövő	1 430	42 900
Nagycenk	2 070	62 100
Nemeskér	204	6 120
Pereszteg	1 457	43 710
Petőháza	1 083	32 490
Pusztacsalád	287	8 610
Sarród	970	29 100
Újkér	1 000	30 000
Völcsej	403	12 090
Zsira	862	25 860
Összesen	**33 783**	**1 013 490**

16/2018. (XII.12.)sz. TT. határozat melléklete

A belső ellenőrzési hozzájárulás 2019. évi összege

Önkormányzat	Teljes állandó lakosságszám 2018. 01.01-én (fő)	Belső ellenőrzési hozzájárulás költségvetési terve 2019. évre (50 Ft/fő) (Ft)
Ágfalva	2 282	114 100
Csáfordjánosfa	222	11 100
Csér	37	1 850
Egyházasfalu	875	43 750
Fertőboz	307	15 350
Fertőd	3 290	164 500
Fertőhomok	821	41 050
Fertőszentmiklós	3 805	190 250
Fertőszéplak	1 296	64 800
Fertőrákos	2 265	113 250
Harka	2 339	116 950
Hegykő	1 510	75 500
Hidegség	430	21 500
Iván	1 264	63 200
Kópháza	2 077	103 850
Lövő	1 430	71 500
Nagycenk	2 070	103 500
Nemeskér	204	10 200
Pereszteg	1 457	72 850
Pusztacsalád	287	14 350
Sarród	970	48 500
Újkér	1 000	50 000
Völcsej	403	20 150
Összesen:	**30 641**	**1 532 050**

18/2018.(XII.12.) sz. TT határozat 1. számú
melléklete

Ügyiratszám: 40. 866/2018.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

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 önkormányzatból 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására 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" **2017. évben** felülvizsgálatra, aktualizálásra került.

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 kívánta ellátni. A szükséges változásokat a **„Belső Ellenőrzési Kézikönyvben" átvezettük. 2017. évtől** megkezdtük az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzését is.

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,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti a társulási feladatbővülésből adódó feladatokat.

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:

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, 2018. évtől minden önkormányzati költségvetési intézménynél.

Másrészt, a költségvetési szerveknél a **„Folyamatok kockázatelemzése modellt"** (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 40. 911/2017. ügyszámon.

„A Társulás folyamatainak kockázatelemzése" dokumentum összesítése:

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. 1. Folyamat: Számviteli rend és bizonylati fegyelem
   - 4. 2. Folyamat: Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

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)

Simonnné 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. évtől kétévente, így 2018. évben is az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésén és a vizsgán minden belső ellenőr eredményesen részt vett.

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

A belső ellenőrök **2019. évi munkaidő mérlege** a következő:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	**250**
- betegség miatt kieső idő – 10	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –20	
Naptári napok száma a levonás után:	**220**
Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:	660
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető 36	
- belső ellenőrzési munkatárs I. 36	
- belső ellenőrzési munkatárs II. 36	
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	**552**
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	**15**

Felosztása:

- **Sopron MJ Város Önkormányzatánál**	**180+15**
- **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál**	**260**
- **Tervezési, beszámolási feladatokra**	**60**
- **„Belső Ellenőrzési Kézikönyvben" rögzített tartalékra**	**52**

mely a „2019. évi belső ellenőrzési tervben" szerepeltethető.

A Belső ellenőrzés dolgozóinak **2019. 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 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. 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	(13 x 0,05) 0,65	1,25
- költségvetési intézmények	22	0,05	1,1	-	1,1
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	12	0,01	0,12	-	0,12
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	13	0,1	1,3	-	1,3
ÖSSZESEN:	66				6,27

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, 2018. november 7.

/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető

18/2018. (XII.12) sz.TT határozat 2. számú
melléklete

Ügyiratszám: 40. 866/2018.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

2019. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2019. 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 ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK ÉS SZERVEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTEMEZÉSE ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

A.: 1./ A „négy szem elvének" érvényesülése a Társulás pénzgazdálkodásában.

B.: A vizsgálatot a Társulás folyamatainak kockázatelemzése alapozza meg.

C.: Annak vizsgálata, hogy a kialakult gyakorlat megfelel-e a pénzkezelésre vonatkozó kontrolloknak.

D.: Szúrópróbaszerű.

E.: 2019. év

F.: II. félév - 10

A tervet összeállította:

Sopron, 2018. november 7.

/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető

18/2018.(XII.12.) sz. TT határozat
3. számú melléklete

Ügyiratszám: 40. 866/2018.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Társult Önkormányzatainak

ÖSSZESÍTETT

Stratégiai- és 2019. évi Belső ellenőrzési terve

1. 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 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:

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 is.

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,
- 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:

2017. év során 22 önkormányzat belső kontrollrendszerét vizsgáltuk. A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

Kontrollkörnyezet:
A kontrollkörnyezet részeként „Ellenőrzési Nyomvonallal" a vizsgált szervezetek 44 % - a nem rendelkezett. A többi szervezet esetében, egyrészt a fő- és részfolyamatok nem teljes köre került meghatározásra és szabályozásra, másrészt pedig a szabályozottaknál nem kerültek maradéktalanul rögzítésre az egyes munkafolyamatok lépései, az ahhoz kötődő input és output adatok, dokumentumok, továbbá a végrehajtók, ellenőrzést végzők, jóváhagyók munkakörei, a vonatkozó kontroll leírásai és a határidők.

Integrált kockázatkezelési rendszer:
Valamennyi vizsgált szervezet rendelkezett a kockázatkezelés rendjének szabályozásával, de egy sem aktualizálta azt az integrált kockázatkezelésre vonatkozó hatályos jogszabályi és ágazati módszertani előírásokkal. Kockázatfeltárást, kockázatkezelést a gyakorlatban mindössze egy szervezet végzett.

Kontrolltevékenység:
A kontrolltevékenység megfelelőségét a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása vonatkozásában minősítettük. A kontrollok 20 % - a megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, a többi esetben kisebb aktualizálás szükséges. A vizsgált szervezetek 80 % - a esetében a gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták, az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak, a többi esetben kisebb kockázatok merültek fel a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásakor.

Információ és kommunikáció:
A szervezetek belső és külső kapcsolattartása 22 % esetében továbbra sem szabályozott, 33 % - nál pedig a szabályozás kiegészítésre szorul, míg a belső kapcsolattartást a szervezetek 67 % - a továbbra sem dokumentálta. A honlapon az „Általános közzétételi lista" szerinti közérdekű adatközlés 33 % - nál nem, 22 % - nál nem naprakészen biztosított.

Nyomon követési rendszer:
A monitoring területén a belső ellenőrzés által korábban megállapított kockázatok nagyrészt továbbra is fennállnak. A nyomon követési rendszer szabályozása a szervezetek 55 % - a esetében hiányzik, 33 % esetében kiegészítésre szorul. Monitoring stratégiát egyetlen szervezet sem alakított ki. A szervezeti teljesítmény és a belső kontrollrendszer monitoring folyamatainak rendszerszintű gyakorlati kiépítése és működtetése a szervezetek 89 % - ánál továbbra is elmaradt.

Vizsgáltuk még a vezetői nyilatkozatok megadásának a gyakorlatát is:

Vezetői nyilatkozat:
A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozattételi kötelezettségének a jegyzők 33 % - a nem tett eleget.

A kockázatok felszámolására a szükséges javaslatokat minden önkormányzatra vonatkozóan megadtuk.

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 modellt"** (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 40. 911/2017. ügyszámon.

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

A 40. 736/2017. számú „Belső Ellenőrzési Kézikönyv" szerint itt kell rögzíteni az ellenőrzendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg.
A rendszerellenőrzések gyakorisága: **magas** (évente), **közepes** (kétévente), **alacsony** (négyévente) prioritású rendszereknél.

Magas prioritású rendszer: -

Közepes prioritású rendszer:

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Soproni Múzeum
3. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda

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
6. Központi Gyermekkonyha
7. Soproni Német Nemzetiségi Általános Iskola – Deutsche Nationalitatenschule Ödenburg
8. Fertődi Tündérkert Óvoda és Bölcsőde
9. Bezerédj Amália Óvoda és Bölcsőde
10. Gondozási Központ Fertőszentmiklós
11. Szabadidőközpont és Könyvtár Fertőszentmiklós
12. Ágfalvi Napsugár Óvoda
13. Ágfalvi Váci Mihály Általános Iskola
14. Harkai Kerekerdő Óvoda
15. Margaréta Óvoda
16. Hegykői Tündérrózsa Óvoda
17. Simonyi Károly Óvoda
18. Iváni Napköziotthonos Óvoda és Konyha
19. Újkéri Mocorgó Óvoda
20. Lövői Napsugár Óvoda és Bölcsőde
21. Nagycenki Aranypatak Óvoda
22. Peresztegi Napköziotthonos Óvoda
23. Fertőrákosi Óvoda Kindergarten Kroisbach
24. Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola

---

A 6 közös önkormányzati hivatal és az 5 önálló polgármesteri hivatal és a társulás folyamatainak kockázatelemzése dokumentumok adatainak összesítése a „Főfolyamatokra" vonatkozóan:

1. Főfolyamat: **Szervezeti célok meghatározása: -**
2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése: 12**
3. Főfolyamat: **A költségvetés tervezése: -**
4. Főfolyamat: **Számviteli rend: 12**
5. Főfolyamat: **Költségvetés végrehajtása: 1**
6. Főfolyamat: **Önkormányzati tulajdon védelme: 6**
7. Főfolyamat: **Nemzetiségi önkormányzatok működése: 1**

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok „Alapvizsgálat" I. /II.-re való kijelölése:

Alapvizsgálat I.:

1. Soproni Vízmű Zrt.
2. F. K. L. Sportszolgáltató Kft.
3. Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft.
4. Fertődi Városgazda Kft.
5. Fertőszéplaki Ingatlanhasznosító Kft.
6. Villa Igku Kft.
7. Szolgáltató és kulturális Központ Nonprofit Kft.

Alapvizsgálat II.:

1. Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt.
2. PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft.
3. Soproni Városfejlesztési Kft.
4. FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft.
5. STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Kft.
6. Soproni Kommunikációs Központ Kft.

A további sajátosságokat az egyes önkormányzati stratégiák tartalmazzák.

2019. évi belső ellenőrzések listája:

I. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Sopron MJ Város Önkormányzatánál .: A Soproni Bolgár, Horvát, Német, Roma nemzetiségi önkormányzatoknál a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének minősítése, Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala eszközbeszerzési tevékenysége kontrolljának, tervezési rendjének, végrehajtásának gyakorlata.

2. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál: A „négy szem elvének" érvényesülése a Társulás pénzgazdálkodásában.

3. 23 önkormányzat esetében: A „négy szem elvének" és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése a Közös Önkormányzati Hivatalok, illetve a Polgármesteri Hivatalok készpénzgazdálkodásában.

II. Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Múzeum
2. Központi Gyermekkonyha
3. Soproni Német Nemzetiségi Általános Iskola – Deutsche Nationalitatenschule Ödenburg
4. Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
5. Ágfalvi Váci Mihály Általános Iskola
6. Gondozási Központ Fertőszentmiklós
7. Szabadidőközpont és Könyvtár Fertőszentmiklós

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 Soproni Vízmű 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: Szúrópróbaszerű, elemző.

Az ellenőrizendő időszak: 2009 – 2019. évek

Az ellenőrzés ütemezése és a szükséges kapacitás revizori napokban:

Első félévben: 1 informatikai rendszerek ellenőrzése, 9 szabályszerűségi ellenőrzés, 6 rendszerellenőrzés

Második félévben: 4 szabályszerűségi ellenőrzés, 1 rendszerellenőrzés, 1 gazdasági társaságok szabályszerűségi ellenőrzése
összesen 420 (saját) + 15 (külső) revizori nap kapacitással.

Humánerőforrás takarékossági okból az önkormányzatok szabályszerűségi ellenőrzéseit közös hivatalonként együtt kell szervezni.

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)
Simonnné 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. évtől kétévente, így 2018. évben is az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésén és a vizsgán minden belső ellenőr eredményesen részt vett.

A belső ellenőrök **2019. évi munkaidő mérlege** a következő:

Rendelkezésre álló naptári napok száma: **250**
- betegség miatt kieső idő – 10
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –20

Naptári napok száma a levonás után: **220**

Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre: **660**

Szabadság levonása:
- belső ellenőrzési vezető 36
- belső ellenőrzési munkatárs I. 36
- belső ellenőrzési munkatárs II. 36

ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP: **552**
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP: **15**

Felosztása:

- **Sopron MJ Város Önkormányzatánál** **180+15**
- **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál** **260**
- **Tervezési, beszámolási feladatokra** **60**
- **„Belső Ellenőrzési Kézikönyvben" rögzített tartalékra** **52**

A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2019. 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 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	(13 x 0,05) 0,65	1,25
- költségvetési intézmények	22	0,05	1,1	-	1,1
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	12	0,01	0,12	-	0,12
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	13	0,1	1,3	-	1,3
ÖSSZESEN:	66				6,27

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám szerint, 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, 2018. november 7.

Patzner László
belső ellenőrzési vezető