

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

KORÁBBI NEVE:

SOPRON-FERTŐD KISTÉRSÉG

TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSA

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

2014. december

SOPRON ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Korábbi neve:

SOPRON - FERTŐD KISTÉRSÉG TÖBBCÉLŰ
TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSA

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján működik. A Társulás szervezetére és működésére vonatkozó szabályokat a jogszabályi rendelkezések keretei között e Társulási Megállapodás, továbbá a Társulás és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata állapítja meg. Jelen módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodás akkor lép hatályba, ha azt a társulást alkotó önkormányzatok mindegyike minősített többséggel hozott határozatával jóváhagyja a 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdése szerint.

A 2013. június 30-ig Sopron-Fertőd Kistérség Többcélú Társulása néven, a 2011. évi CLXXXIX. törvény szabályai alapján működő Társulás Társulási Megállapodását a társulás tagjai a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján e törvény rendelkezéseinek megfelelően módosították, és a jövőben a módosítással egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodást tartják irányadónak.

I. fejezet ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

(1) A Társulás önálló jogi személyként működik és fő feladata a Magyarországi helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglalt keretek között a társulásban részt vevő települések összehangolt fejlesztése (különösen: fejlesztési tervek, programok, pályázatok készítése, megvalósítása), egyes közszolgáltatások közös biztosítása, fejlesztése, szervezése, intézmények fenntartása, valamint a településfejlesztés összehangolása.

A Társulás neve:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás
(Korábbi neve: Sopron-Fertőd Kistérség Többcélú Társulás)

A Társulás rövid neve:

Sopron és Térsége ÖT (*STT*)

A Társulás lakosság száma a **2014. január 1.**-i adatok szerint: **88.545**

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

(3) A Társulás társszékhelyei: 9431 Fertőd, Madách sétány 1.

9444 Fertőszentmiklós, Szent István u. 19.
9461 Lövő, Fő u. 181.

- (4) A Társulás tagjai, azok székhelye és lakosság száma: az 1. számú melléklet szerint.
- (5) A Társulás tagjai, működési területe: Ágfalva, Csáfordjánosfa, Csapod, Csér, Egyházásfalva, Fertőboz, Fertőd, Fertőhomok, Fertőszentmiklós, Fertőszéplak, Harka, Hegykő, Hidegség, Iván, Kópháza, Lövő, Nagycenk, Nemeskér, Pereszteg, Petőháza, Pusztacsalád, Sarród, Sopron, Újkér, Völcséj, Zsira önkormányzatok, illetve azok közigazgatási területe.
- (6) A Társulás bélyegzője: Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás felirattal ellátott körbélyegző, közepén a Magyarország címerével.
- (7) A Társulás önálló jogi személy. Gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
- (8) A Társulás képviselőjét a Társulás elnöke, alelnöke, akadályoztatásuk esetén a Társulási Tanács által megbízott polgármester látja el.
- (9) A társulási megállapodást a Megyei Kormányhivatal vezetője törvényességi észrevétellel láthatja el.
- (10) A társulás gazdálkodását (ideértve az Európai Unió által nyújtott és egyéb nemzetközi támogatások, valamint az ehhez kapcsolódó költségvetésből nyújtott támogatások felhasználását) az Állami Számvevőszék és az uniós támogatások ellenőrzésére feljogosított szervek ellenőrzik.
- (11) A Társulás tagjai jelen megállapodásban rögzítik, hogy
 - a) A Társulás tagjai összehangolt feladatellátásuk, társadalmi és gazdasági érdekeik érvényesítése és településeik fejlesztése céljából a Társuláson belül a Társulás feladatai megvalósítása céljából mikro - körzeti együttműködések hozhatók létre.
 - b) A mikro - körzeti együttműködés tervezett célját és feladatát véleményezés céljából előzetesen a Társulási Tanács elé kell terjeszteni.
 - c) A mikro - körzeti együttműködés szabályait, s az általa ellátott feladatokat a résztvevők külön megállapodásban szabályozzák. A mikro - körzeti együttműködés a Társulás keretein belül valósul meg.
- (12) A társulásban részt vevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges:
 - a) a társulási megállapodás jóváhagyásához;
 - b) a társulási megállapodás módosításához;
 - c) a társulás megszüntetéséhez.

II. fejezet A TÁRSULÁS CÉLJA ÉS FELADATA

- (1) A Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei a közös céloknak megfelelő hatékony és eredményes tevékenység érdekében, jelen megállapodásban rögzített eljárásban és módon, a hatályos ágazati jogszabályok figyelembe vételével szervezik és oldják meg, hangozzák össze a települési önkormányzatok feladatait, hatásköreit.
- (2) A Társulás a következő feladat- és hatáskörök ellátásáról gondoskodhat:
 - a.) óvodai nevelés
 - b.) szociális ellátás

- c.) egészségügyi ellátás
- d.) család-, gyermek és ifjúságvédelem
- e.) közművelődési tevékenység
- f.) gazdaság- és turizmusfejlesztés, valamint idegenforgalom
- g.) belső ellenőrzés
- h.) területfejlesztés
- i.) a társszervekkel, hatóságokkal való koordinált együttműködés szervezése

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

(3) A Társulás az e megállapodásban foglalt anyagi hozzájárulást is igénylő feladatokat a Társulás tagönkormányzatai külön döntésének megfelelően, annak keretei között látja el. Az anyagi hozzájárulást igénylő feladatokban történő részvételre, a társulás által történő feladatellátás igénybe vételére – külön ez irányú döntése nélkül – egyik tagönkormányzat sem kötelezhető.

Az egyes felsorolt feladatokat a Társulás az azok ellátáshoz szükséges pénzügyi, anyagi, tárgyi és személyi feltételek biztosítottasága esetén látja el.

(4) A Társulás az (1) bekezdésben meghatározott feladatellátása során:

- szakmai és komplex program előkészítő,
- javaslattevő,
- programmenedzselő,
- koordináló,
- döntést hozó, a döntések végrehajtását figyelemmel kísérő és végrehajtó tevékenységet folytat.

(5) E megállapodás (1) bekezdésében meghatározott feladatok tekintetében a Társulás az összehangolt és szervezett feladatellátás érdekében adatbázist működtethet. Az adatbázissal szemben támasztott követelmény, hogy alkalmas legyen a térségi, ágazati tervek, projektek elkészítésére és biztosítsa a megalapozott elemzés feltételeit.

(6) A Társulás alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

(7) A Társulás nem lát el olyan feladatokat, amely az általános rendjétől eltérő lenne. Minden tag részére az általános rend szerint végzi a feladatellátást.

III. fejezet

A TÁRSULÁS RÉSZLETES FELADATAI

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

(1) A Társulás a feladata megvalósítása során az e fejezet (2)-(5) bekezdésében foglaltak szerint jár el.

(2) A programok tervezése és előkészítése során számba kell venni, hogy:

- milyen önkormányzati erőforrások vehetők igénybe a célok megvalósításához,

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

IV. fejezet

A TÁRSULÁS TAGSÁGI VISZONYAI, SZERVEZETE

1. A tagsági jogviszony keletkezése

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

2. A tagsági jogviszony megszűnése

- (1) A társulási tagság megszűnik:
- a) a Társulásból történő kiválással. A Társulásból kiválni a naptári év utolsó napjával, vagy tárgyév július 1.-jével lehet.
A kiválásról szóló – minősített többséggel hozott – döntést a települési önkormányzat képviselő-testülete 6 hónappal korábban köteles meghozni, és azt a Társulás Tanáccsal közölni.
- b) ha a település megszűnik.

- (2) Kiválással nem szüntethető meg a tagság mindaddig, amíg a tag a Társulással szemben fennálló elszámolási, fizetési kötelezettségét nem teljesíti.

3. A Társulás tagnyilvántartása

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

4. A Társulás szervei

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

5. Társulási Tanács

- (1) A Társulás döntést hozó, vezető szerve a Társulási Tanács. A társulási tanácsot a társulás tagjainak polgármesterei alkotják. A polgármester helyettesítésének rendjéről a képviselő-testület rendelkezik.
- (2) A helyettesként eljáró alpolgármester, illetve a képviselő-testület által megbízott személy jogai és kötelességei azonosak a polgármester jogaival és kötelességeivel. A képviselő testületnek a polgármester helyettesítése tárgyában hozott határozatát írásban kell a Társulás elnökéhez benyújtani.
- (3) Az önkormányzati választásokat követően a társulási tanács ülését a társulás székhely települése önkormányzatának polgármestere hívja össze, és vezeti a társulás elnökének megválasztásáig.

6. Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottság

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

7. Társulás Elnöke, Alelnöke

- (1) A társulási tanács titkos szavazással tagjai sorából elnököt, az elnök helyettesítésére, munkájának segítésére alelnököt választ. Az elnök és az alelnök együttes akadályoztatása esetén a társulási tanács ülését a korelnök hívja össze és vezeti.

- (2) Az elnök személyére a társulási tanács bármely tagja javaslatot tehet. Az alelnök személyére a társulás elnöke tesz javaslatot. A Társulás elnökének és alelnökének megválasztásához minősített többség szükséges. A jelöltté váláshoz a jelen lévő tagok legalább egynegyedének szavazata szükséges.
- (3) A Társulás elnöke egyben a Döntés-előkészítő és Koordinációs Bizottság elnöke. Az elnököt a Társulási Tanács tagjai sorából, az önkormányzati választási ciklus idejére választja meg.
- (4) A Társulási Tanács elnöke, alelnöke képviseli a Társulást.
- (5) Az elnök és az alelnök között szakterületi munkamegosztás alakítható ki. Az ily módon kialakított feladatmegosztás alapján feladatkörükben a tisztségviselők önállóan jogosultak eljárni.
- (6) A tisztségviselők között kialakítandó munkamegosztás a Társulási Tanács jóváhagyásával lép hatályba.
- (7) Az elnök és az alelnök részletes feladatairól és hatásköréről a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata és a Társulási Tanács határozata rendelkezik.

8. Pénzügyi Bizottság

- (1) A Társulási Tanács a társulás tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése céljából Pénzügyi Bizottságot hoz létre. A Pénzügyi Bizottságnak 5 tagja van.
- (2) A Pénzügyi Bizottság elnökét és további legalább 2 tagját a Társulási Tanács tagjai közül kell választani a választásra vonatkozó, e megállapodásban rögzített szabályok szerint.

9. Ágazati és Eseti Bizottságok

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

10. Mikro - körzeti együttműködés

- (1) A Mikro - körzeti együttműködésben a Társulásnak azok a tagjai vesznek részt, akik e társulási megállapodás keretei között, külön megállapodással a kistérségen belül az önkormányzatok egy vagy több kötelező alapellátási feladatát vagy szabadon választott feladatát együtt oldják meg.

- (2) A mikro - körzeti együttműködés keretében történik a mikro - körzeti megállapodásban szereplő feladatok végzésének koordinációja, ellenőrzése, a megállapodásban foglaltak betartásának figyelemmel kísérése és ellenőrzése, valamint a hatékony működtetés szervezése, a szolgáltatás színvonalának ellenőrzése.
- (3) A mikro - körzeti együttműködésről rendszeresen tájékoztatni kell a Társulási Tanácsot.

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

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

(2) Az (1) pontban jelzett feladatok ellátásának részletes feltételeit, finanszírozásának módját a Társulás és Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala megállapodásban rendezik. A Megállapodás jóváhagyásáról, módosításáról a Társulási Tanács minősített többséggel dönt, Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala pedig saját szabályzatainak megfelelően dönt e kérdésben.

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

Szakmai, koordinációs, továbbá pályázati feladatok ellátására pedig megfelelő szakismerettel és gyakorlattal rendelkező személy(eke)t alkalmazhat, illetve bízhat meg. A feladatok jellegére tekintettel jogi személynek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetnek egyes feladatok elvégzésére megbízást adhat, illetve vállalkozási szerződést köthet.

V. fejezet A TÁRSULÁSI SZERVEK MŰKÖDÉSE

1. A Társulási Tanács ülései

- (1) A Tanács a Társulás döntéshozó szerve.
- (2) A Társulási Tanács ülését össze kell hívni:
- a) szükség szerint, de évente legalább két alkalommal;
 - b) a társulási megállapodásban vagy a Társulási Tanács által meghatározott esetben;
 - c) a Társulás tagjai egynegyedének – napirendet tartalmazó – indítványára, annak kézhezvételétől számított 15 napon belül;
 - d) a Megyei Kormányhivatal vezetőjének kezdeményezésére, annak kézhezvételétől számított 15 napon belül.
- (3) A Társulási Tanács ülése nyilvános.
- (4) A Társulási Tanács
- a) zárt ülést tart választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízatás adása, illetőleg visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása, fegyelmi büntetés kiszabása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor, ha az érintett a nyilvános tárgyalásba nem egyezik bele, továbbá önkormányzati hatósági ügy tárgyalásakor;

- b) zárt ülést rendelhet el a vagyonával való rendelkezés és az általa kiírt pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás üzleti érdeket sértene.
- (5) A Társulási Tanács összehívása, az ülés előkészítése, az előterjesztések tartalmi és formai elvárásainak meghatározását a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.
- (6) A Társulási Tanács üléseit az elnök, távolléte és akadályoztatása esetén az alelnök, mindkettőjük együttes akadályoztatása a korelnök hívja össze, illetve vezeti. A határozatképességet a jelenléti ív alapján kell megállapítani.
- (7) a) A Társulási Tanács ülése határozatképes, ha az ülésen legalább a szavazatok több mint felével rendelkező tag (minimum 14), jelen van.
b) Az V. fejezet 3. pont (2) bekezdésének alkalmazása esetén a Társulási Tanács ülése akkor határozatképes, ha az ülésén legalább a szavazatok több mint 75 %-ával rendelkező tag jelen van.
- (8) A Társulási Tanács üléseiről - az önkormányzati törvény képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyveire vonatkozó szabályok szerinti - jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvet az elnök és a társulási tanács által jegyzőkönyv hitelesítőnek felhatalmazott társulási tanács tag írja alá. A jegyzőkönyvet az ülést követő 15 napon belül meg kell küldeni a Megyei Kormányhivatalnak. A jegyzőkönyvre vonatkozó részletes szabályokat a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.
- (9) A társulási tanács ülésén a társult önkormányzatok jegyzői tanácskozási joggal részt vehetnek.

2. A Társulási Tanács döntései

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

3. A tagok szavazatainak száma

- (1) A Társulási Tanácsban az egyes tagönkormányzatokat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 94. § (8) bekezdése alapján egy-egy szavazat illeti meg. Ezt a Társulási Megállapodás 1. számú melléklete tartalmazza.
- (2) Abban az esetben, ha az (1) bekezdésben szereplő módon hozott döntést a Társulási Tanács bármely tagja sérelmesnek tartja kezdeményezheti, hogy a Tanács

a kérdést következő ülésén újra tárgyalja meg és arról ismételt szavazzanak a Társulás tagjai. Ebben az esetben a megismételt szavazásnál a szavazatok számát a települések lakosságszámához igazodva kell figyelembe venni. A lakosságszámhoz igazodó szavazatszámokat a Társulási Megállapodás 2. számú melléklete tartalmazza.

- (3) A szavazatok számán a (2) bekezdés szerinti szavazásnál: Sopront illeti meg a szavazatok 50 %-a, míg a többi település a 2014. január 1-jei lakosságszám alapján lakosságarányosan osztozik a másik 50 %-on.
- (4) A Társulási Tanács tagjait ebben az esetben megillető szavazatszámokat a jelen megállapodás 2. számú melléklete tartalmazza. A határozatképességre az SZMSZ tartalmaz részletes rendelkezéseket.

4. A Társulási Tanács döntése meghozatalához szükséges szavazati arányok

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

(3) A Társulási Tanácsban

- a) a minősített többséghez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely eléri a társulásba tartozó települések számának több mint felét és az általuk képviselt települések lakosságszáma eléri a társulás lakosságszámának felét.
- b) az V. fejezet 3. pont (2) bekezdése alapján megismételt szavazás esetén minősített többséghez legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely meghaladja a

társulás tagjai által birtokolt összes szavazat 75 %-át, és az általuk képviselt települések lakosság száma eléri a társulás lakosság számának felét.

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

5. A Társulás más szerveinek ülései

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

VI. fejezet A TÁRSULÁS TAGJÁNAK JOGAI ÉS KÖTELESSÉGEI

1. A Társulás tagjainak jogai

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

2. A Társulás tagjainak kötelelességei

- (1) A Társulási Megállapodás és a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának betartása.
- (2) Képviselője útján rendszeres részvétel a Társulás szerveinek munkájában, elősegítve a társulási célok és feladatok közös megvalósulását.
- (3) Az önként vállalt feladatok maradéktalan teljesítése.
- (4) A Társulás határozatainak végrehajtása.
- (5) A Társulás feladatkörébe tartozó ügyekkel kapcsolatos döntéseinek a Társulás vezetőivel való egyeztetése, illetve a Társulással való közlése.
- (6) Befizetési kötelezettségek teljesítése.
- (7) A Társulás feladatkörébe tartozó és a településen keletkező ügyekhez a szükséges adatok és információk továbbítása a Társuláshoz.
- (8) A Társulási tagsághoz méltó szakmai és erkölcsi tevékenység folytatása, a befizetések teljesítése, a vagyon megóvása, annak lehetőség szerinti gyarapítása.

VII. fejezet A TÁRSULÁS VAGYONA, GAZDÁLKODÁSA

1. A társulás gazdálkodása

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

2. A Társulás pénzügyi forrásai

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

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

(1) Kötelező befizetés:

a) Évenként a tag az önkormányzat folyó évi költségvetése tervezésében szereplő népességszám után településenként hozzájárulást fizet a működési költségek biztosítása érdekében. A hozzájárulás mértékét a Társulási Tanács a költségvetési határozatában állapítja meg. Ezt minden évben két részletben, az első részletet június 30-ig, a második részletet november 30-ig kell befizetni a Társulás számlájára.

b) A feladat-ellátási költségeknek az adott feladat ellátásban részt venni kívánó önkormányzatok által egymással, illetve a Társulással kötött megállapodásban szereplő a Társulási Tanács által is jóváhagyott összege.

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

(3) Egyéb:

- állami támogatás, hozzájárulás,
- állami, uniós pályázati forrás,
- gazdálkodó vagy más szerv által biztosított támogatás vagy forrás,
- a Társulás vagyonának hasznosításából vagy pénzbeli befektetéséből származó, az adott évben fel nem használt tőke pénzügyi elhelyezéséből származó hozadéka,
- a kihelyezett összeg hozadéka.
- az előző évi költségvetési maradvány

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

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

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

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

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

- (8) A Társulás pénzügyi-számviteli, gazdálkodási feladatait Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala látja el. Ennek keretében a Tanács által jóváhagyott költségvetés végrehajtása során, annak keretei között a Társulás elnöke és Sopron MJ Város jegyzője által erre felhatalmazott személyek együttes aláírással gyakorolják a számla feletti rendelkezési jogot a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint.
- (9) Közös intézmények fenntartása, finanszírozása:
- A közös intézmények fenntartása és finanszírozása pályázati forrásokból, állami támogatásból, és a tagönkormányzatok hozzájárulásából történik. A pénzügyi források felhasználása és tervezése a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történik.
 - A közös fenntartású intézmények kiadásai forrásául a Társulás saját bevétele vehető igénybe. Dönthet a Tanács pótbefizetésről is, de ehhez az érintett önkormányzatok egyetértése is szükséges.
 - A közösen fenntartott intézmények fejlesztési és felújítási szükségletét a Társulás költségvetésében kell megtervezni. A fejlesztés és felújítás kérdésében a Társulási Tanács dönt.

3. A feladatellátással, a pénzügyi fedezet biztosításával kapcsolatos rendelkezések

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

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

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

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

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

(6) Az Áht. 27. § (4) bekezdése alapján a társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Sopron MJ Városi Polgármesteri Hivatala gondoskodik.

4. A Társulás tagjának kiválása esetén a vagyoni kérdések rendezése

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

5. Beszámolás, ellenőrzés

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

VIII. fejezet

A TÁRSULÁS MEGSZŰNÉSE

- (1.) A Társulás megszűnik, ha:
- a) a megállapodásban meghatározott idő eltelt, vagy törvényben meghatározott megszűnési feltétel megvalósult
 - b) megszűnését valamennyi tag képviselő-testület minősített többséggel hozott határozattal kimondja
 - c) a törvény erejénél fogva
 - d) a bíróság jogerős döntése alapján
- (2) A társulás megszűnése esetén a társulás vagyonát a társulás azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a társulás rendelkezésére bocsátotta.
A kötelezettségek kiegyenlítése után megmaradó vagyont a tagoknak - a Társulás fennállása alatt teljesített - hozzájárulásai arányában, a végleges támogatások, juttatások arányos részének betudásával kell felosztani.
Nem vonatkozik ez a korábbi központi, kötött felhasználású normatív támogatásokra, melyet az egyes önkormányzatok a társulás keretében ellátott feladatokra kaptak.
- (3) A Társulás megszűnése esetén a Társulás tagjai a Társulás közös vagyonát vagyonfelosztási szerződésben osztják fel. Az egyes tagokra jutó vagyoni részt elsősorban pénzben kell kifizetni.
- (4) A Társulás megszűnésekor a vagyon felosztása és a közös tulajdon megszüntetése nem történhet oly módon, hogy az a közfeladatok és a közszolgáltatások ellátását veszélyeztesse. A létrejött vagyon célvagyon.
- (5) A közös tulajdon megszüntetése és az ebből származó vagyoni igények kielégítése során a Társulás tagjai olyan polgári jogi megoldásokat alkalmazhatnak (későbbi, halasztott fizetés, stb.), amelyek a közfeladat ellátását nem veszélyeztetik.
- (6) A közös tulajdonnal történő elszámolásig a közfeladatok ellátása érdekében biztosítják a feladatot ellátó és átvállaló használati jogát. A tulajdonjog rendezése során - a folyamatos működtetés és feladatellátás biztosítása érdekében - a használati joggyakorlás átengedése feltételeiben megállapodnak.

IX. fejezet

A Társulásból történő kizárás

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

X.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- (1) Jelen megállapodás módosításához valamennyi társult önkormányzat képviselő testületének minősített többséggel hozott jóváhagyó határozta szükséges.
- (2) E Társulási Megállapodás melléklete a Társulás tagjainak jegyzéke
- (3) A társuló önkormányzatok kölcsönösen rögzítik, hogy e megállapodásból eredő vitás kérdéseket elsődlegesen tárgyalásos úton, egyeztetéssel kívánják rendezni.

A helyi önkormányzatok képviselő testületei között a társulás működése során felmerülő vitás kérdésekben a közigazgatási és munkaügyi bíróság dönt.

- (4) Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a vonatkozó jogszabályok és az SZMSZ rendelkezései az irányadók.
- (5) Jelen megállapodás 3 eredeti példányban készült, melyből 1 példány tárolása a Társulás Elnökénél, 1 példány az Alelnökénél, 1 további példány tárolása pedig a munkaszervezetnél történik. Minden Szerződő Fél számára átadásra kerül az aláírást követően az eredetivel mindenben megegyező hitelesített példány.

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

Sopron Megyei Jogú Város közgyűlése nevében:	Dr. Fodor Tamás polgármester
Ágfalva község képviselő- testülete nevében:	Pék Zsuzsánna polgármester
Csáfordjánosfa község képviselő-testülete nevében:	Németh Albert Viktor polgármester
Csapod község képviselő- testülete nevében:	Kocsis László polgármester
Csér község képviselő- testülete nevében:	Várallyay István polgármester
Egyházashalu község képviselő-testülete nevében:	Sándor József polgármester
Fertőboz község képviselő- testülete nevében:	Tóth József Gyula polgármester
Fertőd város képviselő- testülete nevében:	Bognár Zoltán polgármester

Fertőhomok község képviselő-testülete nevében:	Horváth Attila polgármester
Fertőszentmiklós város képviselő-testülete nevében:	Horváth Tibor polgármester
Fertőszéplak község képviselő-testülete nevében:	Kóbor Attila polgármester
Harka község képviselő- testülete nevében:	Szabó Károly polgármester
Hegykő község képviselő- testülete nevében:	Szigethi István polgármester
Hidegség község képviselő-testülete nevében:	Kovács István polgármester
Iván község képviselő- testülete nevében:	Baráth Károly polgármester
Kópháza község képviselő- testülete nevében:	Grubits Ferenc polgármester
Lövő község képviselő- testülete nevében:	Hollósi Gábor polgármester
Nagycenk község képviselő-testülete nevében:	Csorba János Polgármester

Nemeskér község képviselő-testülete nevében:	Joóné Nagy Csilla Emőke polgármester
Pereszteg község képviselő-testülete nevében:	Sellei Tamás polgármester
Petőháza község képviselő- testülete nevében:	Piskolti Béla polgármester
Pusztacsalád község képviselő-testülete nevében:	Csapó Gábor polgármester
Sarród község képviselő- testülete nevében:	Papp Gyula polgármester
Újkér község képviselő- testülete nevében:	Hettlinger Károly polgármester
Völcsej község képviselő- testülete nevében:	Szőke Attila polgármester
Zsira község képviselő- testülete nevében:	Nagy Ferdinánd polgármester

Záradék

A Társulási Megállapodás módosításokkal történt egységes szerkezetbe foglalását a **törzskönyvi bejegyzéssel egyidejű hatályba lépéssel** az alábbi képviselő-testületek hagyták jóvá és fogadták el előírásait, önmagukra és testületeikre vonatkozó kötelező rendelkezésként:

Önkormányzat neve:

A határozat kelte, száma:

A Társulása tagjai, székhelye, lakosságszáma és szavazatainak száma

	Tagok neve	Tagok székhelye	Polgármester	Lakosok száma 2014.01.01.	Szavazat-szám
1.	Ágfalva Községi Önkormányzat	9423 Ágfalva Soproni u. 3.	Pék Zsuzsánna	2146	1
2.	Csáfordjánosfa Községi Önkormányzat	9375 Csáfordjánosfa Hunyadi J. u. 1.	Németh Albert Viktor	205	1
3.	Csapod Község Önkormányzata	9372 Csapod Fő u. 21.	Kocsis László	541	1
4.	Csér községi Önkormányzat	9375 Csér Fő u. 44.	Várallyay István	35	1
5.	Egyházásfalu Község Önkormányzata	9473 Egyházásfalu Fő u. 89.	Sándor József	867	1
6.	Fertőboz Község Önkormányzata	9493 Fertőboz Fő u. 17.	Tóth József Gyula	290	1
7.	Fertőd Város Önkormányzata	9431 Fertőd Madách sétány 1.	Bognár Zoltán	3332	1
8.	Fertőhomok Község Önkormányzata	9492 Fertőhomok Akác u. 44.	Horváth Attila	688	1
9.	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	9444 Fertőszentmiklós, Szent István u. 19.	Horváth Tibor	3793	1
10.	Fertőszéplak Községi Önkormányzat	9436 Fertőszéplak Petőfi S. u. 2.	Kóbor Attila	1284	1
11.	Harka Község Önkormányzata	9422 Harka Nyéki u. 34.	Szabó Károly	1906	1
12.	Hegykő Község Önkormányzata	9437 Hegykő Iskola u. 1.	Szigethi István	1482	1
13.	Hidegség Község	9491 Hidegség Petőfi S. u. 1.	Kovács István	398	1

	Önkormányzata				
14.	Iván Községi Önkormányzat	9374 Iván Fő u. 84.	Baráth Károly	1290	1
15.	Kópháza Község Önkormányzata	9495 Kópháza Fő u. 15.	Grubits Ferenc	2106	1
16.	Lövő Község Önkormányzata	9461 Lövő Fő u. 181.	Hollósi Gábor	1415	1
17.	Nagycenk Nagyközség Önkormányzata	9485 Nagycenk Gyár u. 2.	Csorba János	1929	1
18.	Nemeskér Község Önkormányzata	9471 Nemeskér Fő u. 32.	Joóné Nagy Csilla Emőke	214	1
19.	Pereszteg Község Önkormányzata	9484 Pereszteg Ady Endre u. 1.	Sellei Tamás	1452	1
20.	Petőháza Község Önkormányzata	9443 Petőháza Kinizsi Pál u. 42.	Piskolti Béla	1040	1
21.	Pusztacsalád Községi Önkormányzat	9373 Pusztacsalád Fő u. 64.	Csapó Gábor	269	1
22.	Sarród Községi Önkormányzat	9435 Sarród Rákóczi u. 8.	Papp Gyula	1000	1
23.	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	9400 Sopron , Fő tér 1.	Dr. Fodor Tamás	58 662	1
24.	Újkér Község Önkormányzata	9472 Újkér Csikos u. 4.	Hettlinger Károly	973	1
25.	Völcsfej Község Önkormányzata	9462 Völcsfej Fő u. 50.	Szőke Attila	375	1
26.	Zsira Község Önkormányzata	9476 Zsira Rákóczi u. 8.	Nagy Ferdinánd	853	1

26 társulási település:

88 545 fő

A Társulás Településeinek jegyzéke és a szavazatok száma a lakosságszám alapján

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

	Tagok neve	Tagok székhelye	Polgármester	Lakosságszám 2014.01.01.	Szavaz at-szám
1.	Ágfalva Községi Önkormányzat	Ágfalva , Soproni u. 3. 9423	Pék Zsuzsánna	2146	21
2.	Csáfordjánosfa Községi Önkormányzat	Csáfordjánosfa , Hunyadi J. u. 1. 9375	Németh Albert Viktor	205	2
3.	Csapod Község Önkormányzata	Csapod , Fő u. 21. 9375	Kocsis László	541	5
4.	Csér községi Önkormányzat	Csér , Fő u. 41. 9375	Várallyay István	35	1
5.	Egyházásfalú Község Önkormányzata	Egyházásfalú , Fő u. 89. 9473	Sándor József	867	9
6.	Fertőboz Község Önkormányzata	Fertőboz , Fő u. 17. 9493	Tóth József Gyula	290	3
7.	Fertőd Város Önkormányzata	Fertőd , Madách sétány 1. 9431	Bognár Zoltán	3332	33
8.	Fertőhomok Község Önkormányzata	Fertőhomok , Akác u. 44. 9491	Horváth Attila	688	7
9.	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklós , Szent István u. 19. 9444	Horváth Tibor	3793	38
10.	Fertőszéplak Községi Önkormányzat	Fertőszéplak , Petőfi S. u. 2. 9436	Kóbor Attila	1284	13
11.	Harka Község Önkormányzata	Harka , Nyéki u. 34. 9422	Szabó Károly	1906	19
12.	Hegykő Község Önkormányzata	Hegykő , Iskola u. 1. 9437	Szigethi István	1482	15
13.	Hidegség Község	Hidegség , Petőfi S. u. 1. 9491	Kovács István	398	4

	Önkormányzata				
14.	Iván Községi Önkormányzat	Iván, Fő u. 84. 9374	Baráth Károly	1290	13
15.	Kópháza Község Önkormányzata	Kópháza, Fő u. 15. 9495	Grubits Ferenc	2106	21
16.	Lövő Község Önkormányzata	Lövő, Fő u. 181. 9461	Hollósi Gábor	1415	14
17.	Nagycenk Nagyközség Önkormányzata	Nagycenk, Gyár u. 2. 9485	Csorba János	1929	19
18.	Nemeskér Község Önkormányzata	Nemeskér, Fő u. 32. 9471	Joóné Nagy Csilla Emőke	214	2
19.	Pereszteg Község Önkormányzata	Pereszteg, Ady Endre u. 1. 9484	Sellei Tamás	1452	15
20.	Petőháza Község Önkormányzata	Petőháza, Kinizsi Pál u. 42. 9443	Piskolti Béla	1040	11
21.	Pusztacsalád Községi Önkormányzat	Pusztacsalád, Fő u. 64. 9373	Csapó Gábor	269	3
22.	Sarród Községi Önkormányzat	Sarród, Rákóczi u. 8. 9435	Papp Gyula	1000	10
23.	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron, Fő tér 1. 9400	Dr. Fodor Tamás	58 662	587 / 294
24.	Újkér Község Önkormányzata	Újkér, Csikos u. 4. 9472	Hettlinger Károly	973	10
25.	Völcsej Község Önkormányzata	Völcsej, Fő u. 50. 9462	Szőke Attila	375	4
26.	Zsira Község Önkormányzata	Zsira, Rákóczi u. 8. 9476	Nagy Ferdinánd	853	9

Szavazatok száma összesen: 595

Határozatképesség: 447

Minősített többséghez szükséges szavazatok száma: 447

1. számú melléklet

Ügyiratszám: 41. 023 /2014.

**Sopron és Térsége Önkormányzati
Társulás**

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

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

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

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

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

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

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

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 célként fogalmazzuk meg, hogy a 2014. évi alapvizsgálat elvégzése után a továbbiakban kockázatelemzés megalapozásával bizonyosságot adjunk a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről. A belső ellenőrzés a saját eszközeivel hozzá kíván járulni a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez is.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A stratégia-készítés időszakában még nem zárult le az ún. „alapvizsgálat.

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

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

Társulásunknál a „**Folyamatok kockázatelemzése modell**” (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el) alkalmazzuk.

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

Tekintettel arra, hogy a stratégia-készítés időszakában még a társulás ún. „alapvizsgálata” nem fejeződött be, 2014. évben a kockázatelemzéstől eltekintünk.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

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

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

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

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

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

A belső ellenőrök **2015. évi munkaidő mérlege** a következő:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	254
--	------------

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

Naptári napok száma a levonás után:	224
-------------------------------------	-----

Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrré:	672
---	------------

Szabadság levonása:

- | | |
|-----------------------------------|----|
| - belső ellenőrzési vezető | 36 |
| - belső ellenőrzési munkatárs I. | 36 |
| - belső ellenőrzési munkatárs II. | 36 |

Összes saját revizori munkanap:	564
--	------------

Külső szakértői – informatikus - munkanap:	15
--	----

Felosztása:

- | | |
|---|--------|
| - Sopron MJ Város Önkormányzatánál | 120+15 |
| - Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál | 220 |
| - Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnál | 50 |
| - Hegykő és Fertőszentmiklós Vízbázis Biztonságba Helyezése Önkormányzati Társulásnál | 30 |
| - Tanácsadó tevékenységre | 20 |
| - Tervezési, beszámolási feladatokra | 60 |
| - „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartaléokra | 64 |

A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2015. 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. Havonta az ÁSZ honlapjának figyelemmel kísérése.	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	3	0,25	0,75	-	0,75
- közös hivatal	7	0,1	0,7	(16 x 0,05) 0,8	1,5
- költségvetési intézmények	24	0,05	1,2	-	1,2
- önkormányzati társulások	3	0,1	0,3	-	0,3
- nemzetiségi önkormányzatok	10	0,01	0,1	-	0,1
- nemzetiségi intézmények	1	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	49	1,51	4,05	0,8	4,85

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 - státuszai kell számolni. 2012. év elején 1 fő belső ellenőrzési munkatárs státusz Hivatalvezetői döntés alapján megszüntetésre került. 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, 2014. november 28.

**/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető**

2. számú melléklet

Ügyiratszám: 41.023/2014.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

2015. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2015. 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 pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének a minősítése a társulásnál.
- B.:** A vizsgálatot a belső ellenőrzési vezető javaslata alapozza meg.
- C.:** Annak vizsgálata, hogy a kialakított kontrollok és a gyakorlati működés megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.
- D.:** Szűrőpróbaszerű, elemző.
- E.:** 2015. év
- F.:** II. félév - 30 revizori nap

A tervet összeállította:

Sopron, 2014. november 28.

/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető

3. számú melléklet

Ügyiratszám: 41. 023 /2014.

**Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás
Társult Önkormányzatainak**

ÖSSZESÍTETT

Stratégiai- és 2015. évi Belső ellenőrzési terve

1. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

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

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

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

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

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

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

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

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

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

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

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Az elmúlt időszak stratégiai céljainak összefoglalása:

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

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok 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.

Stratégiai célként fogalmazzuk meg, hogy minden önálló polgármesteri hivatallal rendelkező önkormányzatnál éves gyakorisággal kockázatelemzésen alapuló rendszerellenőrzést tartunk. Az önkormányzati rendszer változásából adódóan stratégiai célként fogalmazzuk meg a közös önkormányzati hivatalok megalapításának vizsgálatát is.

2015. évtől stratégiai célnak tekintjük:

- a szervezeti célok (gazdasági program) meghatározása vizsgálatát,
- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem működését,
- a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását,
- az önkormányzati tulajdon védelmének vizsgálatát,
- a nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés értékelését,
- az önkormányzat kötelező alappfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetését.

Az egyes konkrét stratégiákat az önkormányzatok stratégiai tervei tartalmazzák.

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

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

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

A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

Kontrollkörnyezet:

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

Kockázatkezelés:

A vizsgált szervezetek – egy kivétellel – rendelkeztek „Kockázatkezelési Szabályzattal”. A kontrollok azonban általában mintaszabályzatok voltak, a szervezetre vonatkozó egyedi sajátosságokat nem tükrözték. Az önkormányzatok a vizsgált időszakban dokumentált, tényleges kockázatelemzést, kockázafelmérést nem végeztek. Így nem kerültek megállapításra az adott szervezetek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá nem kerültek meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenység:

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

Információ és kommunikáció:

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

Nyomon követési rendszer:

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

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

Vezetői nyilatkozat:

Az önkormányzatok esetében a belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozattételi kötelezettségének az erre kötelezett vezetők 69 % - a nem tett eleget. Azon önkormányzatok, amelyek rendelkeznek költségvetési intézménnyel, az intézményvezetők 78 % - a nem tett eleget nyilatkozattételi kötelezettségének. 2012. 01. 01. – 2013. 04. 01. közötti időszakot vizsgálva, az önkormányzati hivatalok átalakulásával, vezetőváltásával kapcsolatban a nyilatkozattételi kötelezettségének a távozó hivatalvezetők 89 % - a nem tett eleget.

Továbbképzési kötelezettség:

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

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

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

Önkormányzatunknál két kockázatelemzési módszert alkalmazunk.

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

Másrészt, a költségvetési szerveknél a „**Folyamatok kockázatelemzése modell**” (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el).

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

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

A 40. 963/2013. 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. Központi Gyermekkönyha
3. Soproni Múzeum

Alacsony prioritású rendszer:

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

A 7 közös önkormányzati hivatal és a 4 önálló polgármesteri hivatal folyamatainak kockázatelemzése dokumentumok adatainak összesítése:

1. Főfolyamat: **Szervezeti célok meghatározása:** 11
2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése:** 11
3. Főfolyamat: **A költségvetés tervezése:** 1
4. Főfolyamat: **Számviteli rend:** 4

5. Főfolyamat: **Költségvetés végrehajtása: 1**

6. Főfolyamat: **Önkormányzati tulajdon védelme: 11**

Egyéb folyamatok: **1. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött kontrollok és működésük: 5**

A további sajátosságokat az egyes önkormányzati stratégiák tartalmazzák.

2015. évi belső ellenőrzések listája:

I. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Sopron MJ Város Önkormányzata „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfelelésének a vizsgálata.
2. Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének átfogó értékelése.
3. Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala leltározási feladatai megszervezésének, lebonyolításának a vizsgálata.
4. Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala mezőőri feladatellátásának első tapasztalatai.
5. A Soproni Múzeum raktározási rendjének kontrollja és gyakorlata.
6. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének a minősítése Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.
7. 23 önkormányzat selejtezési tevékenysége kontrolljának és lebonyolításának, továbbá a vagyonkataszter vezetés kontrolljának és gyakorlatának a minősítése.

II. Informatikai rendszerek ellenőrzése:

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

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések:

A vizsgálatokat minden költségvetési szervnél **kockázatelemzés**, a társulási feladatok ellátásánál az ellenőrzési stratégia alapozták meg.

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.

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

Az ellenőrzés módszere:

Szűrőpróbaszerű, elemző.

Az ellenőrizendő időszak: 2009 – 2015. évek

Az ellenőrzés ütemezése és a szükséges kapacitás revizori napokban:

Első félévben: 1 informatikai rendszerek ellenőrzése, 13 szabályszerűségi ellenőrzés

Második félévben: 16 szabályszerűségi ellenőrzés

összesen 340 (saját) + 15 (külső) revizori nap kapacitással.

Megjegyzés: Az ellenőrzési munka szervezettségét javítandó, a közös önkormányzati hivatalokhoz tartozó önkormányzatok szabályszerűségi ellenőrzéseit, közös hivatalonként egy-egy szabályszerűségi témaellenőrzésbe vonjuk össze.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

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

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

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

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

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

A belső ellenőrök **2015. évi munkaidő mérlege** a következő:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	254
- betegség miatt kieső idő – 15	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –15	
Naptári napok száma a levonás után:	224
Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:	672
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
Összes saját revizori munkanap:	564
Külső szakértői – informatikus - munkanap:	15

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	120+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	220
- Sopron és Környéke Szociális – Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulásnál	50
- Hegykő és Fertőszentmiklós Vízbázis Biztonságba Helyezése Önkormányzati Társulásnál	30
- Tanácsadó tevékenységre	20
- Tervezési, beszámolási feladatokra	60
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	64

A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2015. 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. Havonta az ÁSZ honlapjának figyelemmel kísérése. 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	3	0,25	0,75	-	0,75
- közös hivatal	7	0,1	0,7	(16 x 0,05) 0,8	1,5
- költségvetési intézmények	24	0,05	1,2	-	1,2
- önkormányzati társulások	3	0,1	0,3	-	0,3
- nemzetiségi önkormányzatok	10	0,01	0,1	-	0,1
- nemzetiségi					

intézmények	1	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	49	1,51	4,05	0,8	4,85

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. 2012. év elején 1 fő belső ellenőrzési munkatárs státusz Hivatalvezetői döntés alapján megszüntetésre került. 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, 2014. november 28.

**/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. I-XI. hónap költségvetésének alakulása kiemelt előirányzatonként

ezer Ft-ban

Sor- szám	KIADÁSOK/BEVÉTELEK	Rovat szám	2014. évi előirányzat	8/2014. (IV.30.)STT módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
A	B		C	D		
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11				
2.	Elvonások és befizetések bevételei	B12				
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	6 242	6 242	9 861	157,98
4.	Közhatalmi bevételek	B3				
5.	Működési bevételek	B4				
6.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B62			129	
7.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63	12 394	12 394	13 854	111,78
8.	Működési bevételek összesen: (1+...+7)		18 636	18 636	23 844	127,95
9.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
10.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				
11.	Felhalmozási bevételek	B5				
12.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B72				
13.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73				
14.	Felhalmozási bevételek összesen: (9+...+13)		0	0	0	
15.	Személyi juttatások	K1	7 087	7 087	5 466	77,13
16.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1 792	1 792	1 140	63,62
17.	Dologi kiadások	K3	3 783	3 783	674	17,82
18.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
19.	Elvonások és befizetések	K502				
20.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	4 409	4 409	3 971	90,07
21.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K508				
22.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	1 565	1 565	1 775	113,42
23.	Tartalékok	K512		3 221		0,00
24.	Működési kiadások összesen: (15+...+23)		18 636	21 857	13 026	59,60
25.	Beruházások (ÁFA-val)	K6				
26.	Felújítások (ÁFA-val)	K7				
27.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84				
28.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
29.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
30.	Felhalmozási kiadások összesen: (25+...+29)		0	0	0	0,00
31.	Költségvetési bevételek összesen: (8+14)		18 636	18 636	23 844	127,95
32.	Költségvetési kiadások összesen: (24+30)		18 636	21 857	13 026	59,60
33.	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (8-24)		0	-3 221	10 818	0,00
34.	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (14-30)		0	0	0	0,00
35.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				
36.	Különböző finanszírozási kiadások (kivéve K915)	K9				
37.	Finanszírozási kiadások összesen: (35+36)		0	0	0	0,00
38.	Központi, irányító szervi támogatás (normalív és központi)					
39.	Központi, irányító szervi támogatás (önkormányzati)					
40.	Központi, irányító szervi támogatás összesen: (38+39)	B816	0	0	0	
41.	Költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra	B8131		3 221	3 221	100,00
42.	Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	B8131				
43.	Különböző finanszírozási bevételek (kivéve B8131 és B816)	B8				
44.	Finanszírozási bevételek összesen: (40+...+43)		0	3 221	3 221	100,00
45.	Tárgyévi kiadások összesen: (24+30+37)		18 636	21 857	13 026	59,60
46.	Tárgyévi bevételek összesen: (8+14+44)		18 636	21 857	27 065	123,83

Az önkormányzat részére megítélendő bér és járulékok összege

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. I-XI hónap bevételeinek és kiadásainak teljesítése

ezer Ft-ban

sorszám	Megnevezés	2014. évi tervezett előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megnevezés	2014. évi tervezett előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	A	B	C		D	E	F	
1.	Kapott támogatás				Személyi juttatások	7 087	7 087	5 466
2.	Közhatalmi bevétel				Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 792	1 792	1 140
3.	Intézményi működési bevétel			129	Dologi kiadások	3 783	3 783	674
4.	Támogatásértékű működési bevételek	6 242	6 242	9 861	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	Működési célú pénzeszköztávétel	12 394	12 394	13 854	Egyéb működési célú kiadások	5 974	9 195	5 746
6.	Költségvetési maradvány igénybevétele mük. célra		3 221	3 221	Tartalék	0	0	
7.	Működési célú bevételek (1.+...+6.)	18 636	21 857	27 065	Működési kiadások (1.+...+7.)	18 636	21 857	13 026
8.	Felhalmozási saját bevételek				Felújítás (ÁFA-val)			
9.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek				Intézményi beruházási kiadások (ÁFA-val)			
10.	Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek				Egyéb felhalmozási kiadások			
11.	Költségvetési maradvány igénybevétele felh. célra				Céltartalék			
12.	Felhalmozási célú bevételek (9.+...+11.)	0	0	0	Felhalmozási célú kiadások (9.+...+12.)	0	0	0
13.	Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	0	0	0	Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése	0	0	0
14.	Költségvetési bevételek	18 636	21 857	27 065	Költségvetési kiadások	18 636	21 857	13 026
15.								
16.	Tárgyévi bevételek (8.+13.+14.)	18 636	21 857	27 065	Tárgyévi kiadások (8.+13.+14.)	18 636	21 857	13 026

2014. I-XI. hónap költségvetés bevétel -kiadás teljesítések feladatonként

Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Pénzeszköz átadás	Kiadások összesen	Költségvetési maradvány	Működési bevételek	Támog. értékű bevétel	EU pályázat	Bevételek összesen
EDUCORB				137	137			0		0
EDUCORB EXTENDED	3 618	858	122		4 598				3 604	3 604
Regionet				1 638	1 638				10 250	10 250
Óvodai nyelvoztatás	1 300	282	273		1 855			3 010		3 010
Tagdíjbefizetés								2 922		2 922
Belső ellenőrzés				1 409	1 409	0		1 367		1 367
Önkormányzatnak bér közteher megtér				2 562	2 562			2 562		2 562
Egyéb kiadás, bevétel	548		279		827					827
Összesen	5 466	1 140	674	5 746	13 026	3 221	129	9 861	13 854	27 065

23/2014.

K i v o n a t

Készült a Fertőrákosi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. december 16-i rendes nyílt képviselő testületi ülésének jegyzőkönyvéből.

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testülete
152/2014. (XII. 16.) KT határozata

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat 2015. évre szóló belső ellenőri feladatairól szóló előterjesztést és kinyilvánítja szándékát a Sopron és Térsége Önkormányzati Társuláshoz való csatlakozásra 2015. január 1. napjával.

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy a Sopron és Térsége Önkormányzati Társuláshoz való csatlakozásról tárgyaljon és felkéri, hogy a következő rendes testületi ülésre a társulási megállapodást terjessze elő.

Felelős: Palkovits János polgármester
Határidő: 2015. január 31.

Kmf.

Palkovits János sk.
Polgármester

dr. Nagy Attila sk.
Jegyző

A kivonat hiteléül:
adm. 

