

1250



2020

Fertőszéplak Község Önkormányzata
9436 Fertőszéplak, Petőfi u. 2.

Tel/Fax: (99) 537-160
E-mail: polgarmester@fertoszeplak.hu

KRID azonosító: 403042901

Fertőszéplak Község Polgármestere

ELŐTERJESZTÉS

polgármesteri döntés meghozatalához

Helyi adórendelet módosítása

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. tv. 2021. január 1-től hatályba lépő rendelkezése módosította a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv-t (a továbbiakban: Htv.). Többek között hatályon kívül helyezte a Htv. 40. § (2) bekezdését, mely a helyi iparűzési adó tekintetében az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adómértékének maximális összegét határozta meg.

Tekintettel arra, hogy Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 12/2015. (XI. 26.) önkormányzati rendelet 5. § (2) bekezdése szabályozza az ideiglenes iparűzési adó mértékét, ezért ennek a rendelkezésnek a hatályon kívül helyezése szükséges.

A fentiek alapján a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének véleményét kikérve a képviselő-testület feladat-és hatáskörében eljárva Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 12/2015. (XI. 26.) önkormányzati rendelet módosítására a mellékelt rendeletet alkottam.

Fertőszéplak, 2020. december 17.


Kóbor Attila
polgármester

jav. Vezér Beáta

Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének

9/8/2020. (XII. 17.)
a helyi adókról szóló 12/2015. (XI. 26.) önkormányzati rendelet módosításáról

Fertőszéplak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hatáskörében Fertőszéplak Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról szóló 12/2015. (XI. 26.) önkormányzati rendelet módosítására a következőket rendelem el:

1. §

Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 12/2016. (XI. 26.) önkormányzati rendelete 5. § (2) bekezdése hatályát veszti.

2. §

Ez a rendelet 2021. január 1-én lép hatályba.


Kóbor Attila
polgármester




Vezér Beáta
jegyző

Kihirdetési záradék

Ezt a rendeletet Fertőszéplak Község Önkormányzatának Polgármester 2020. december 17. alkotta meg.

A kihirdetés napja: 2020. december 17.




Vezér Beáta
jegyző

1250

2020

Fertőszéplak Község Önkormányzata
9436 Fertőszéplak, Petőfi u. 2.



Tel/Fax: (99) 537-160
E-mail: polgarmester@fertoszeplak.hu

KRID azonosító: 403042901

Fertőszéplak Község Polgármestere

ELŐTERJESZTÉS

polgármesteri döntés meghozatalához
nyilvános döntés

2021. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési tervet. A terv az előterjesztés melléklete.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tervet 2020. december 31-ig el kell fogadni, ezért a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének véleményét kikérve a képviselő-testület feladat-és hatáskörében eljárva a következő döntést hozom:

50/2020. (XII. 17.)

képviselő-testületi határozat

Magyarország Kormánya által a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörben eljárva, Fertőszéplak Község Önkormányzata Képviselő-testületének nevében, a képviselő-testület véleményét kikérve az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletnek megfelelően elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: Kóbor Attila polgármester

Fertőszéplak, 2020. december 17.

Kóbor Attila
polgármester

Ügyiratszám: 40. 767/2020.

Fertőszéplak Község Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. A társulás hosszú távú célkitűzései:

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati társulási megállapodásokat felül kellett vizsgálni, melynek eredményeként a „**Társulási Megállapodás**” módosult. A korábbi negyven önkormányzathoz 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására 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” **2019. év** végén került felülvizsgálatra, aktualizálásra.

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

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőrzési munkatárs munkakörök (I., II.,) feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételenek 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** megkezdtek az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzését is. **2020. év január 1-jétől** a gazdasági társaságok jogszabályban előírt módon részben kötelezően, részben vállalat alapján alkalmazhatják és működtethetik a belső kontrollrendszert, illetve a saját belső ellenőrzési rendszert.

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,
- az integritás-tudatos működés fejlesztését.

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

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

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

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

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. A Közös Hivatalban erre vonatkozó hatályos dokumentum rendelkezésre áll, az azonban a hivatali folyamatok teljes körét nem fedi le. Nem kerültek maradéktalanul rögzítésre a fő- és részfolyamatok, 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.

Az **integrált kockázatkezelés** területén 2019. évben a Hivatal felkészült a kockázatok felmérésére és kezelésére. Ennek érdekében éves feladattervét elkészítette. Rendelkezett a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamat térképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezette végig. Dokumentumot csak a „Működési Főfolyamat/Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Részfolyamat” vonatkozásában találtunk. A többi fő és részfolyamat kockázatának azonosítása nem történt meg, így értelemszerűen nem sikerült eljutni a maga teljességében az integrált kockázatkezelés minden folyamat eleméhez, a munka itt megszakadt.

A **kontrolltevékenységek** megfelelőségét a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása, gyakorlása vonatkozásában minősítettük. A hatályos kontroll megfelel a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleteken és alapbizonylatokon hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

Az **információs és kommunikációs** rendszer terén a belső és külső kapcsolattartás részben szabályozott. A belső kapcsolattartás továbbra sem dokumentált. A honlapon az „Általános közzétételi lista” adattartalma naprakész volt.

A **monitoring** rendszer területén a belső ellenőrzés által korábban megállapított kockázatok továbbra is fennállnak. Az akkor meghatározott feladatok, a monitoring rendszer szabályozása,

a stratégia kialakítása nem történt meg. A szervezeti teljesítmény és a belső kontrollrendszer monitoring folyamatainak rendszerszintű gyakorlati kiépítése és működtetése elmaradt.

Fertőszéplaki Margaréta Óvodánál:

A **kontrollkörnyezet** elemeként a szervezet ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában az óvoda vezetője elkészítette. A szervezet működési főfolyamatait részfolyamatokkal írták le, azonban a folyamatok jellemzése több esetben nem konkrét, így a felelősök, az ellenőrzési pontok, a felhasznált adatbázisok, stb. az egyes tevékenységek esetében maradéktalanul nem követhetők nyomon.

Az **integrált kockázatkezelés** részeként a szervezet az „Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendje” belső szabályzatát hatályba helyezte, viszont a szervezetre történő adaptálása nem teljes körűen történt meg. A kockázatkezelés dokumentumait elkészítették, „Kockázati leltárban” a kockázati esemény kockázati értékét kiszámolták, viszont a kockázatkezelés gyakorlatában a PM útmutatóban és a szabályzatukban foglaltakat nem érvényesítették maradéktalanul.

A **kontrolltevékenységek** keretében a Közös Önkormányzati Hivatal a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó belső kontrollt elkészítette, melyet az óvodára is kiterjesztett. Szabályozták az operatív jogköröket, viszont a jogszabályváltozást teljes körűen nem érvényesítették. A vizsgált időszakban a számviteli – és bizonylati rend és fegyelem követelményeit betartották.

A szervezet **információs és kommunikációs rendszerének** alapjait a Szervezeti és Működési Szabályzatban és Információs és Kommunikációs Szabályzatban rögzítették. A község honlapján belül az óvoda honlapja elérhető, viszont a kezdőlap „Közérdekű adatok” menüpontot nem helyeztek el, az „Általános közzétételi lista” szerinti szerkezetben adat nem érhető el.

A **monitoring rendszer** kialakítására az óvoda vezetője belső szabályzatot készített, melyben a rendszerre vonatkozó általános elveket rögzítette. A szervezetre vonatkozó célokat a „Munkaterv” és a „Pedagógiai program” dokumentumokban fogalmazták meg, a célok megvalósulásának nyomon követését biztosították. „Vezetői nyilatkozatot” a vezető elkészítette, viszont a belső kontrollrendszer öt elemének a rövid, helyzetelemző értékelését nem tette meg.

4. A kockázati tényezők és értékelésük:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait. A **kockázatelemzési folyamat célja**, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

Önkormányzatunknál **két kockázatelemzési módszert alkalmazunk.**

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

Másrészt, a költségvetési szerveknél a **„Folyamatok kockázatelemzése modell”** (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai 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 költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő rendszerellenőrzések gyakorisága:

A 40. 977/2019. számú „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint itt kell rögzíteni az ellenőrizendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg.

A rendszerellenőrzések gyakorisága:

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

Alacsony prioritású rendszer:

1. Fertőszéplaki Margaréta Óvoda

„A Közös Önkormányzati Hivatal folyamatainak kockázatelemzése” dokumentum összesítése:

2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése**

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

4. Főfolyamat: **Számviteli rend**

4. 1. Folyamat: Számviteli rend és bizonylati fegyelem

6. Főfolyamat: **Önkormányzati tulajdon védelme**

6. 1. Folyamat: Vagyon és vagyonváltozás dokumentálása

Az önkormányzat többségi tulajdonában álló **gazdasági társaság „Alapvizsgálatra” I. / II. való kijelölése:**

1. Fertőszéplaki Ingatlanhasznosító Kft.

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. évtől kétévente, így 2020. évben is 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 Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök **2021. évi munkaidő mérlege** a következő:

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

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	253
--	------------

- betegség miatt kieső idő – 13
- 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 **2021. évi képzési terve** a következő:

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

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

6. A szükséges erőforrások meghatározása:

MEGNEVEZÉS	Szervezet száma	Belső ellenőri alaplétszám	Alaplétszám korrekciója	Önkormányzati korrekció	Összes létszám
	(a)	(b)	(a x b)	(c)	(a x b + c)
- önálló hivatal (mj. város)	1	1,0	1,0	-	1,0

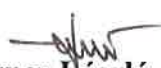
- önálló hivatal	6	0,25	1,5	-	1,5
- közös hivatal	5	0,1	0,5	(12 x 0,05) 0,6	1,1
- önkormányzati költségvetési intézmények	25	0,05	1,25	-	1,25
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	11	0,01	0,11	-	0,11
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	13	0,1	1,3	-	1,3
ÖSSZESEN:	69				6,76

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, 2020. november 25.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető

Ügyiratszám: 40. 767/2020.

Fertőszéplak Község Önkormányzata

2021. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2021. 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 ELLENŐR- ZENDŐ IDŐ- SZAK ÉS SZER- VEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTE- MEZÉSE ÉS A SZÜKSÉ- GES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

ÖNKORMÁNYZATNÁL TERVEZETT BELSŐ ELLENŐRZÉS:

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

A.: 1./ Az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése az önkormányzat selejtezési tevékenysége kontrolljának és lebonyolításának gyakorlatában.

B.: A vizsgálatot kockázatelemzés alapozza meg.

C.: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat selejtezési tevékenysége szabályozott-e, lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

D.: Elemző.

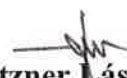
E.: 2020. év, illetve a legutolsó selejtezés éve

F.: II. félév - 18

A tervet összeállította:

Sopron, 2020. november 25.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető