

2/2026.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

**Fertőendréd Község Önkormányzat
Képviselő-testülete
2026. február 4. napján megtartott
nyilvános üléséről**

készült: 2 példányban

Képviselő-testület
Fertőendréd

JEGYZŐKÖNYV

mely készült Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. február 04. napján (szerdán) 17.30 órai kezdettel a Polgármesteri Hivatalban tartott nyilvános testületi ülésről.

Jelen vannak:	Horváth Attiláné	polgármester
	Ács Zoltán	alpolgármester
	Nagyné Molnár Barbara	
	Prájnér József	
	Varga Csaba Frigyes	képviselők
Napirendhez meghívott:		
	Dr. Horváth Tímea	jegyző

Az ülés nyilvános.

Horváth Attiláné polgármester: köszönti a jelenlévőket. Bejelenti, hogy az ülést az SZMSZ szabályai szerint hívta össze. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fős testület tagjai közül az ülés kezdetekor 5 fő jelen van.

Az ülést megnyitja.

Horváth Attiláné polgármester: bejelenti, hogy az ülés napjáig a képviselők külön napirendi indítványt nem terjesztettek elő.

A képviselők részéről napirendi indítvány nem volt.

Horváth Attiláné polgármester: Javasolja a nyilvános ülés napirendjeinek elfogadását. Szavazás előtt megállapítja, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) határozatképes.

Szavazás.

Horváth Attiláné polgármester: megállapítja, hogy testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 igen szavazattal (nem szavazat, tartózkodás nem volt) a napirendeket elfogadta.

A testület határozatát kihirdette az alábbiak szerint:

**Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
15/2026. (II.04.) KT. HATÁROZATA**

Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. február 04-i nyilvános ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

A nyilvános ülés napirendi pontja:

1. Jegyzői beszámoló elfogadása
2. Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde nyári leállításának engedélyeztetése
3. Szennyvízberuházással kapcsolatos döntéshozatal
4. Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének.../2026. (...) önkormányzati rendelettervezet elfogadása a helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról
5. Egyéb napirend

Zárt ülés napirendje:

1. Települési támogatási kérelem

Felelős: Horváth Attiláné polgármester

Határidő: azonnal és folyamatosan

N A P I R E N D E K T Á R G Y A L Á S A

ELSŐ NAPIREND: Jegyzői beszámoló elfogadása

Előterjesztést ismerteti: Dr. Horváth Tímea jegyző

Dr. Horváth Tímea jegyző: Tájékoztatja a Képviselő-testületet Fertőendréd Község Önkormányzatának 2025 évi működéséről, valamint a kiemelt ügyekről. Kéri a Képviselő-testületet a csatolt beszámoló elfogadására.

Horváth Attiláné polgármester: Javasolja a beszámoló elfogadását.

Javaslatát szavazásra bocsátotta. Szavazás előtt megállapította, hogy a képviselő-testület (létszáma: 5 fő, jelen van 5 fő) határozatképes.

Szavazás:

Horváth Attiláné polgármester: megállapította, hogy a testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) 5 igen szavazattal, (nem szavazat, tartózkodás nem volt), javaslatát elfogadta.

A testület határozatát kihirdette az alábbiak szerint:

**Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete
16/2026. (II.04.) KT. HATÁROZATA**

Fertőendréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete
elfogadja a mellékelt jegyzői beszámolót.

Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Dr. Horváth Tímea jegyző
Határidő: azonnal

**MÁSODIK NAPIREND: Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde
nyári leállításának engedélyeztetése**

Előterjesztést ismerteti: Horváth Attiláné polgármester

Horváth Attiláné polgármester: A Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde főigazgatója az előterjesztéshez mellékelt megkeresést küldte az intézmény fenntartója, az önkormányzat Képviselő-testülete felé. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83. §. (2) bekezdésének b) pontja értelmében a fenntartó állapítja meg az intézmény heti és éves nyitvatartási idejét.

A főigazgató kérelmében előadta a szülőkkel folytatott előzetes egyeztetés alapján, a munkavállalók szabadságának kiadása miatt az alábbiak szerint kérelmezi a bölcsőde zárva tartást:

- **Mini Bölcsőde**
2026. július 20-tól 2026. augusztus 07-ig.

Az intézmény a szülőket - a jogszabályi előírásoknak megfelelően, összhangban a testület döntésével - 2026. február 15-ig tájékoztatják a nyári zárva tartás idejéről.

Kéri a Képviselő-testületet, hogy hagyja jóvá a testület a mini bölcsőde zárva tartását az alábbiak szerint:

- **Mini Bölcsőde**
2026. július 20-tól 2026. augusztus 07-ig.

Javaslatát szavazásra bocsátotta. Szavazás előtt megállapította, hogy a képviselő-testület (létszáma: 5 fő, jelen van 5 fő) határozatképes.

Szavazás:

Horváth Attiláné polgármester: megállapította, hogy a testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) 5 igen szavazattal, (nem szavazat, tartózkodás nem volt), javaslatát elfogadta.

A testület határozatát kihirdette az alábbiak szerint:

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
17/2026. (II.04.) KT. HATÁROZATA

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja és jóváhagyja Fertőendréd Község Önkormányzatának fenntartásában lévő Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde főigazgatójának kérelmét és a 2011. évi CXCV. törvény 83. §. (2) bekezdésének b) pontja alapján engedélyezi nyári zárva tartását az alábbiak szerint:

- **Mini Bölcsőde**
2026. július 20-tól 2026. augusztus 07-ig.

A Képviselő-testület kéri a főigazgatót, hogy a szülők és egyéb érintettek kiértékeléséről gondoskodjanak.

Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Benkő-Bognár Réka főigazgató
Határidő: azonnal

HARMADIK NAPIREND: Szennyvízberuházással kapcsolatos döntéshozatal
Előterjesztést ismertet: Horváth Attiláné polgármester

Horváth Attiláné polgármester: javasolja, hogy Képviselő-testület bízta meg a Soproni Vízmű Zrt-t 9400 Sopron, Bartók Béla u. 42. Fertőendréd-Önkormányzat-szennyvízelvezetésének kivitelezésére és az azzal kapcsolatos közbeszerzési eljárás lefolytatására.

Javaslatát szavazásra bocsátja. Szavazás előtt megállapította, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) határozatképes.

Szavazás

Horváth Attiláné polgármester: megállapította, hogy testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) 5 igen szavazattal, (nem szavazat, tartózkodás nem volt), javaslatát elfogadta.

A testület határozatát kihirdette az alábbiak szerint:

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
18/2026. (II.04.) KT. HATÁROZATA

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a Soproni Vízmű Zrt-t (9400 Sopron, Bartók Béla u. 42.) bízta meg a Fertőendréd-Önkormányzat-szennyvízelvezetés kivitelezésére és az azzal kapcsolatos közbeszerzési eljárás lefolytatására.

Felhatalmazza Horváth Attiláné polgármestert a megbízással kapcsolatos dokumentumok aláírására, jognyilatkozatok megtételére.

Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Határidő: azonnal

NEGYEDIK NAPIREND: Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének.../2026. (...) önkormányzati rendelettervezet elfogadása a helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról
HÉSZ módosításának rendelet-tervezet elfogadása
Előterjesztést ismerteti: Horváth Attiláné polgármester

Horváth Attiláné polgármester: A Képviselő-testület részére megküldésre került a Fertőendréd helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII.27.) önkormányzati rendelet módosításának tervezete

Képviselők részéről hozzászólás nem hangzott el.

Horváth Attiláné polgármester: Kéri a Képviselő-testületet, hogy a mellékletben található Fertőendréd helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII.27.) önkormányzati rendelet módosításának tervezetét fogadja el.

Javaslatát szavazásra bocsátja. Szavazás előtt megállapította, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) határozatképes.

Szavazás

Horváth Attiláné polgármester : megállapította, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) 5 igen szavazattal (nem szavazat , tartózkodás nem volt) javaslatát elfogadja.

Kihirdette a Képviselő-testület következő határozatát:

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 19/2026. (II.04.) KT. HATÁROZATA

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a mellékletként csatolt Fertőendréd helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII.27.) önkormányzati rendelet módosításának tervezetét elfogadja.

Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Határidő: azonnal

ÖTÖDIK NAPIREND: Egyéb napirend
Előterjesztést ismereti: Dr .Horváth Tímea jegyző

- **2025. éves ellenőrzési jelentés elfogadása**
Előterjesztést ismereti: Dr .Horváth Tímea jegyző

Dr. Horváth Tímea jegyző: Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája megküldte a 2025. év Éves Ellenőrzési Jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

Horváth Attiláné polgármester: kéri képviselők hozzászólásait.

Képviselők részéről hozzászólás nem volt.

Horváth Attiláné polgármester javasolja, hogy a Képviselő-testület hagyja jóvá a 2025. év Éves Ellenőrzési Jelentését. Javaslatát szavazásra bocsátotta.

Szavazás előtt megállapította, hogy a Képviselő-testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) határozatképes.

Szavazás

Horváth Attiláné polgármester: megállapította, hogy testület (létszáma 5 fő, jelen van 5 fő) 5 igen szavazattal, (nem szavazat, tartózkodás nem volt), javaslatát elfogadta.

A testület határozatát kihirdette az alábbiak szerint:


**Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
20/2026. (II.04.) KT. HATÁROZATA**

**Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete
minősített többséggel elfogadja és jóváhagyja a mellékelt 2025.
év Éves Ellenőrzési Jelentését.**


**Felelős: Horváth Attiláné polgármester
Határidő: azonnal**

A képviselők részéről egyéb bejelentés nem hangzott el.

Horváth Attiláné polgármester: megköszöni a megjelenést az ülést 2026. február 04-én 18.30 órakor bezárta.


Horváth Attiláné
polgármester




Dr. Horváth Tímea
jegyző

Fertőendréd Község Polgármestere
Fertőendréd, Fő. u. 68.

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 04. napján (szerdán) 17.30 órai kezdettel a Fertőendrédi Polgármesteri Hivatalban tartandó nyilvános testületi ülésére.

A nyilvános ülés napirendi pontja:

1. Jegyzői beszámoló elfogadása
2. Fertőendréd Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde nyári leállításának engedélyeztetése
3. Szennyvízberuházással kapcsolatos döntéshozatal
4. Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének.../2026. (...) önkormányzati rendelettervezet elfogadása a helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról
5. Egyéb napirend

Zárt ülés napirendje:

1. Települési támogatási kérelem

Fertőendréd, 2026. január 28.



Horváth Attiláné
Horváth Attiláné
polgármester

Fertőendréd Község Önkormányzata

Képviselő-testülete

J E L E N L É T I Í V

mely készült Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. február 04. napján (szerdán) 17.30 órai kezdettel a Fertőendrédi Polgármesteri Hivatalban tartott nyilvános testületi ülésről.

Jelen vannak:

Polgármester: Horváth Attiláné

.....
Horváth Attiláné

Alpolgármester: Ács Zoltán

.....
Ács Zoltán

Képviselők:

Nagyné Molnár Barbara

.....
Nagyné Molnár Barbara

Prájner József

.....
Prájner József

Varga Csaba Frigyes

.....
Varga Csaba Frigyes

Állandó tanácskozási joggal részt vevő jegyző

Dr. Horváth Tímea

.....
Dr. Horváth Tímea

Napirendhez meghívottak:

.....

Fertőendréd Község Önkormányzata
JEGYZŐI BESZÁMOLÓ
2025. ÉVI MŰKÖDÉSÉRŐL

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Fertőendréd Község Önkormányzatánál 2025. évben az alábbi ügyek, valamint bevételek-kiadások történtek.

2025. évi költségvetés teljesítési adatai:

Fertőendréd Község Önkormányzata

Költségvetési bevételek: 352 005 412 Ft

Költségvetési kiadások: 288 004 862 Ft

Bevételek tételei:

- állami működési támogatások 112 MFt
- helyi adó bevételek 22,6 MFt
- Működési bevételek 43,2 MFt
- Felhalmozási bevételek VJT 4,2 MFt, MFP Óvoda bővítés 74,8MFt

Kiadások tételei:

- személyi juttatások, járulékok 31,15 MFt
- dologi kiadások 50,5 MFt
- ellátottak juttatások 2,7 MFt
- egyéb működési kiadások 12 MFt
- beruházások 112 MFt
- felújítások 65,6 MFt
- egyéb felhalmozási kiadások 0 MFt

Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde

Költségvetési bevételek: 440 000 Ft

Költségvetési kiadások: 74 751 717 Ft

Bevételek tételei:

-Működési bevételek 440 eFt

Kiadások tételei:

-személyi juttatások, járulékok 49 217 eFt

-dologi kiadások 22 042 eFt

-beruházások 993 eFt

- felújítások 2 500 eFt

Kiemelt ügyek

Anyakönyvi ügyek:

Anyakönyvi kivonat kiállítása kérelemre	8 db
Házasságkötés anyakönyvezése	5 db
Haláleset anyakönyvezése	1 db
Hazai anyakönyvezés	0 db
Névmódosítási ügyek (születési, házassági)	6 db

Támogatási ügyek:

Újszülöttek családjának támogatása	3 db	150.000,- Ft
Temetési támogatás	2 db	100.000,- Ft
Nyugdíjasok karácsonyi támogatása	130 db	650.000,- Ft
Gyermekek karácsonyi juttatása	58 db	290.000,- Ft
Rendkívüli települési támogatás	8 db	400.000,- Ft
Beiskolázási támogatás	72 db	720.000,- Ft
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	5 fő	60.000,- Ft
BURSA ösztöndíj	3 fő	120.000,- Ft

Adó ügyek:

Adóbevétel összesen: 35 464 018,- Ft

Adómegállapító határozat	28 db
Adóérték bizonyítvány (más hivatal kéri)	20 db
Nemleges adóigazolás	6 db

Hagyatéki végzés	8 db
Hagyatéki adó- és értékbecslő bizonyítvány	8 db

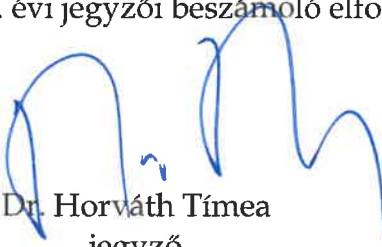
Egyéb ügyek:

Hatósági bizonyítvány lakcím igazoláshoz	6 db
Polgári védelmi beosztó/felmentő határozat	4 db
KCR címrendezés	5 db

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2025. évi jegyzői beszámoló elfogadására.

Fertőendréd, 2026. február 03.




Dr. Horváth Tímea
jegyző

Fertőendréd Ika Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde
9442, Fertőendréd, Fő utca 6.
Telefon: +3699/544-003
E-mail: ikvagyonye@gmail.com



Iktatószám: 23/2026.

Tárgy: Kérelem nyári zárás engedélyezésével kapcsolatban

Horváth Attiláné Polgármester Asszony

Fertőendréd Község Képviselő Testülete

Dr. Horváth Tímea Jegyző Asszony részére

Kérelem

Tisztelt Polgármester Asszony!

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Jegyző Asszony!

A Fertőendréd Óvoda és Mini Bölcsőde főigazgatójaként kérem intézményünk fenntartóját, hogy a bölcsőde nyári leállítását – munkavállalóink szabadságának mennyiségére és a fertőtlenítő takarításra való tekintettel - a következőképpen engedélyezzék:

2026. 07. 20 – 08. 07. – teljes zárással.

Köszönöm együttműködésüket!

Tisztelettel:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Benkő Bognár Réka'.

Benkő Bognár Réka



Fertőendréd, 2026. 01. 28.

RENDELETTEL JÓVÁHAGYANDÓ MUNKARÉSZEK

HELYI ÉPÍTÉSI SZABÁLYZAT MÓDOSÍTÁSA

TARTALOMJEGYZÉK

**FERTŐENDRÉD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK .../2026. (...) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE
FERTŐENDRÉD KÖZSÉG ÉPÍTÉSI SZABÁLYZATÁRÓL ÉS SZABÁLYOZÁSI TERVÉRŐL SZÓLÓ 5/2005. (VII. 27.)
ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

MUNKASZÁM: TT09487-M1/21

HELYI ÉPÍTÉSI SZABÁLYZAT MÓDOSÍTÁSA – RENDELET-TERVEZET

MELLÉKLETEK:

1. MELLÉKLET: A TT09487-M1/21 MUNKASZÁMÚ, SZT/M1/2021 JELŰ, 4 RÉSZTERÜLETET ÉRINTŐ SZABÁLYOZÁSI TERVI MÓDOSÍTÁS
2. MELLÉKLET: A TT09487-M1/21 MUNKASZÁMÚ, ÁTNÉZETI TÉRKÉP, 4 RÉSZTERÜLET KAPCSÁN
3. MELLÉKLET: EGYSÉGES SZERKEZETŰ SZABÁLYOZÁSI TERV

FÜGGELÉK:

1. FÜGGELÉK: MINTAKERESZTSZELVÉNYEK

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (... ..) önkormányzati rendelete
a helyi építési szabályzatról szóló
5/2005. (VII. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról

- [1] Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi építési szabályzatról szóló 5/2005 (VII.27.) önkormányzati rendeletét és a szabályozási tervet abból a célból módosítja, hogy megteremtse a települési és a jogos magánérdekek összhangjával a tervezett beruházások építési előírásait és biztosítsa az infrastruktúra-hálózatának kialakításához szükséges helyigényt a hatályos településrendezési terv módosításával.
- [2] Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testületének a magyar építészetéről szóló 2023. évi C. törvény 225. § (8) bekezdés 1. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 1. pontjában és a magyar építészetéről szóló 2023. évi C. törvény 22. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró, a 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 11. melléklet szerinti érintett államigazgatási, önkormányzati és egyéb szervek és a véleményezési eljárásban részt vevő partnerek véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

Fertőendréd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi építési szabályzatról szóló 5/2005. (VII. 27.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: HÉSZ) 1. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

" A rendelet mellékletei:

- a) 1. melléklet: **TT09487-M1/21 munkaszámú, Szabályozási terv módosítása című, SZT/M1/2021 jelű terv a terven szabályozott terület határa jellel körülhatárolt területen,**
- b) 2. melléklet: **A TT09487-M1/21 munkaszámú, Átnézeti térkép, 4 részterület kapcsán,**
- c) 3. melléklet: **az egységes szerkezetű szabályozási terv."**

2. §

A HÉSZ 2. § (1) bekezdése a következő 9. ponttal egészül ki:

„9. telken belüli kötelező zöldfelület.”

3. §

(1) A HÉSZ 3. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Falusias lakó építési övezetben meglévő telken legfeljebb 2 lakásos lakóépület építhető ill. a meglévő bővíthető - az építmények közötti előírt legkisebb távolságok betartásával - az övezetre előírt beépítettség mértékén belül.”

(2) A HÉSZ 3. § a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

„(10) A szabályozási terven jelölt sávban, gyep, cserje és lombkorona szintű növényzet telepítendő, vagy a meglévő értékes növényzet megtartandó a telek kötelezően kialakítandó zöldfelületi részeként új építésnél vagy rendeltetésváltásnál, védelmi szereppel. A területen

b) a beépítési mód:	szabadonálló;
c) a beépítettség megengedett legnagyobb mértéke:	35%;
d) terepszint alatti építés mértéke:	40%;
e) épületmagasság megengedett legnagyobb mértéke:	6,0 m;
f) a közműellátás mértéke és módja:	teljes;
g) a zöldfelület legkisebb mértéke:	45%;
h) előkert mérete legalább	5,0 m,
i) oldal- és hátsókert mérete legalább:	6,0 m;”

6. §

(1) A HÉSZ 7. § (2) bekezdése a következő 2.5. és 2.6. ponttal egészül ki:

„2.5. üzemanyagtöltő,
2.6. szállás jellegű rendeltetés.”

(2) A HÉSZ 7. §-a a következő (17) bekezdéssel egészül ki:

„(17) A Gksz-1 jelű építési övezetben a következő telekalakítási és beépítési paramétereket kell alkalmazni:

- | | |
|---|--|
| a) a kialakítható telek legkisebb területe: | 2000 m ² ; |
| b) a beépítési mód: | szabadonálló; |
| c) a beépítettség megengedett legnagyobb mértéke: | 40%; |
| d) terepszint alatti építés mértéke: | 40%; |
| e) épületmagasság megengedett legnagyobb mértéke: | 7,5 m; |
| f) a közműellátás mértéke és módja: | részleges; a szennyvíz tisztítása és elhelyezése egyedi szennyvíztisztító berendezéssel, tisztítómezővel ellátott oldómedencés létesítménnyel vagy időszakos tárolása egyedi zárt szennyvíztárolóban történhet |
| g) a zöldfelület legkisebb mértéke: | 20%; |
| h) elő- oldal és hátsókert mérete legalább: | 8,0 m; |
| i) elő-oldalkertben tűzvíz- és csapadékvíz tároló elhelyezhető. | |
| j) A 4. mellékletben felsorolt, továbbá az azokból kialakult ingatlanokon a beépítés feltétele a 4. mellékletben felsorolt, beépítéssel érintett ingatlanokhoz csereterületként kijelölt erdőterületeken az erdőszétszabályos megvalósítása azzal, hogy az ingatlan-nyilvántartásban átvezetésre kerül. A csereerdősítés megvalósításához előzetesen erdőtelepítési-kivitelezési tervet kell jóváhagyásra benyújtani az erdészeti hatósághoz az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény előírásai szerint. | |

7. §

A HÉSZ a következő 13/A. § -al és az azt megelőző alcímmel egészül ki:

„ Különleges beépítésre nem szánt nyersanyag deponálás, tárolás, feldolgozás céljára szolgáló terület (Kb-nf)

13/A. §

- (1) A Kb-nf jelű különleges beépítésre nem szánt nyersanyag feldolgozás, deponálás, tárolás céljára szolgáló övezet, mely elsősorban hulladékgazdálkodási tevékenység, szárazanyag feldolgozását, osztályozását, tárolását és raktározását szolgáló létesítmények elhelyezésére kijelölt terület.
- (2) Az övezetben a hulladékgazdálkodáshoz, nyersanyag kezeléséhez, feldolgozásához szükséges üzemi épületek és technológiai építmények (műtárgyak, gépészeti és

osztályozó berendezések, anyagtovábbító emelő berendezések), a tárolásához és raktározásához szükséges építmények (silók, raktárak, színek, tankoló-anyag tároló), valamint az üzemeltetéshez és vagyonvédelemhez szükséges irodai és szociális építmény, porta, mérlegház, hídmérleg helyezhető el. Az övezetben az épületek, építmények, berendezések száma nem korlátozott.

- (3) Az övezetben a beépítettség megengedett legnagyobb mértéke 10%. A beépítettség megengedett legnagyobb mértékébe az épületnek nem minősülő osztályozó, technológiai és gépi berendezések nem számítandók be.
- (4) Az épületek, mobil konténerek épületmagassága legfeljebb 10,0 m lehet. Az üzemi technológiai és gépi berendezések magasságát a technológiai igény határozza meg.
- (5) Közterületi telekhatár mentén 10,0 m-es sávban épületet elhelyezni nem lehet.
- (6) Az övezetben a közműellátás mértéke: hiányos közművesítettség.”

8. §

- (1) A HÉSZ 1. melléklete helyébe jelen rendelet 3. melléklete lép.

9. §

- (1) Hatályát veszti a HÉSZ 15. § (5) d) és e) pontja.

Hatályát veszti az SZT jelű szabályozási terv rendelkezése a jelen módosítással érintett területen, helyébe az érintett területre vonatkozó **SZT/M1/2021 jelű szabályozási terv** módosítása lép.

- (2) Ez a rendelet a 2026 napján lép hatályba.

Fertőendréd, 2026. ...

K. m. f.



Horváth Attiláné
polgármester

Dr. Horváth Tímea sk.
jegyző

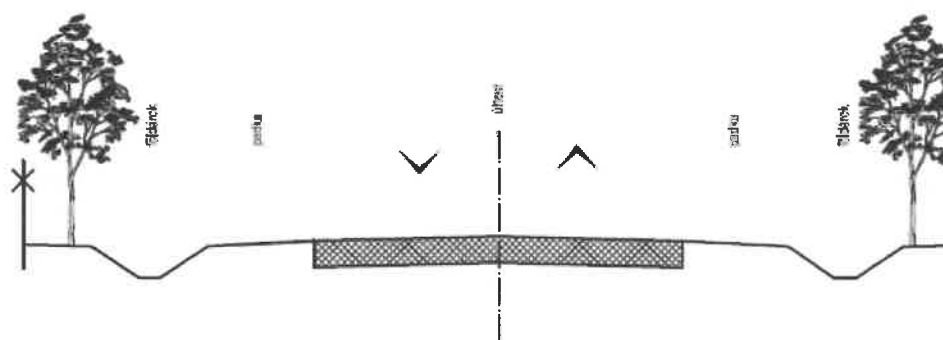
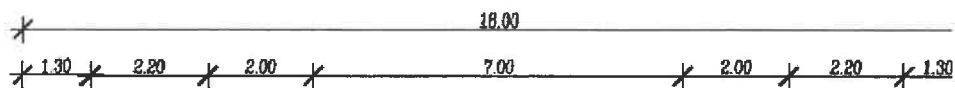
Kihirdetés napja:
Fertőendréd, 2026.

Dr. Horváth Tímea sk.
jegyző

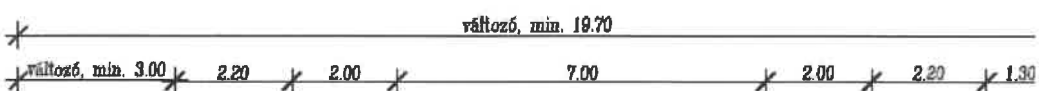
1. FÜGGELÉK A/2026. (... ..) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETHEZ

KERESZTSZELVÉNYEK

Tervezett gazdasági feltáró út az M85 gyorsforgalmi út északi c



Tervezett gazdasági feltáró út az M85 gyorsforgalmi út déli oldalán



FERTŐENDRÉD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2025. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

Belső ellenőrzési feladat volumene

I/1/a. A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Fertőendréd Község Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzések

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A Tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)

Melléletek:

- I. számú melléklet: 2025. évi ellenőri létszám és erőforrás**
- II. számú melléklet: 2025. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)**
- III. számú melléklet: Ellenőrzések részletes bemutatása**
- IV. számú melléklet: Intézkedési terv megvalósítása**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2025. évi Belső Ellenőrzési Jelentés Fertőendréd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy Fertőendréd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete önkormányzati szinten áttekinthesse a Hivatalt érintő belső ellenőrzések eredményeit, továbbá az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény, valamint az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.

A 2025. évi Ellenőrzési Jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a, valamint a Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez elnevezésű Útmutató (továbbiakban: **Terv-beszámoló útmutató**) alapján készült.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, valamint **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** a belső ellenőrzési vezető 2024. decemberében felülvizsgálta, az **új 2024. december 16-án** lépett hatályba. A szervezetre jellemző sajátosságok és a gyakorlati alkalmazás során feltárt hiányosságok, valamint a vonatkozó jogszabályok változásából eredő rendelkezések egyaránt átvezetésre kerültek. **2025. július 1-vel hatályba lépett a Belső Ellenőrzési Kézikönyv-Kiegészítése is, mely az intézkedési tervek végrehajtása, valamint a beszámoló kapcsán részletez, pontosít feladatokat az ellenőrzött szervezetek részéről, kitérve benne az utóellenőrzés részletszabályaira is.**

A belső ellenőrzési vizsgálatokat lezáró ellenőrzési jelentések tartalmazzák a megállapítások és következtetések minősítését. Ez alapul szolgálhat a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze.

A jelentéstervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőr, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, az intézkedések végrehajtásáról - ahol a határidő lejárt - beszámoltak.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését – **utóvizsgálat keretében** – a **2025. évben kapacitás-arányosan bevezettük** a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok alapján, **utóvizsgálat lefolytatására 2 esetben került sor.**

A belső ellenőrök minden esetben törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszot, minden egyes belső ellenőrzési vizsgálatot megelőzően a szükséges dokumentum az ellenőrzéshez kapcsolódó konkrét kérdéslistákkal együtt megküldésre került.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőrzési feladat volumene

Fertőendréd Község Önkormányzata tagja a **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak** (továbbiakban: Társulás). A Társulásnak 28 önkormányzat a tagja. Ezen belül a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok és a Társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának a feladata.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően 2024. november 21-én megtartott társulási alakuló ülésen Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatán kívül 20 település jelezte társulási szándékát egyedi társulási megállapodás keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátására. **Az egyedi társulási megállapodások alapján 21 települési önkormányzat társult a belső ellenőrzési feladatok ellátására.**

A belső ellenőrzési feladatok volumene:

- 21 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 17 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban, német, horvát, görög),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 24 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 7 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 12 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 8 Sopronban)

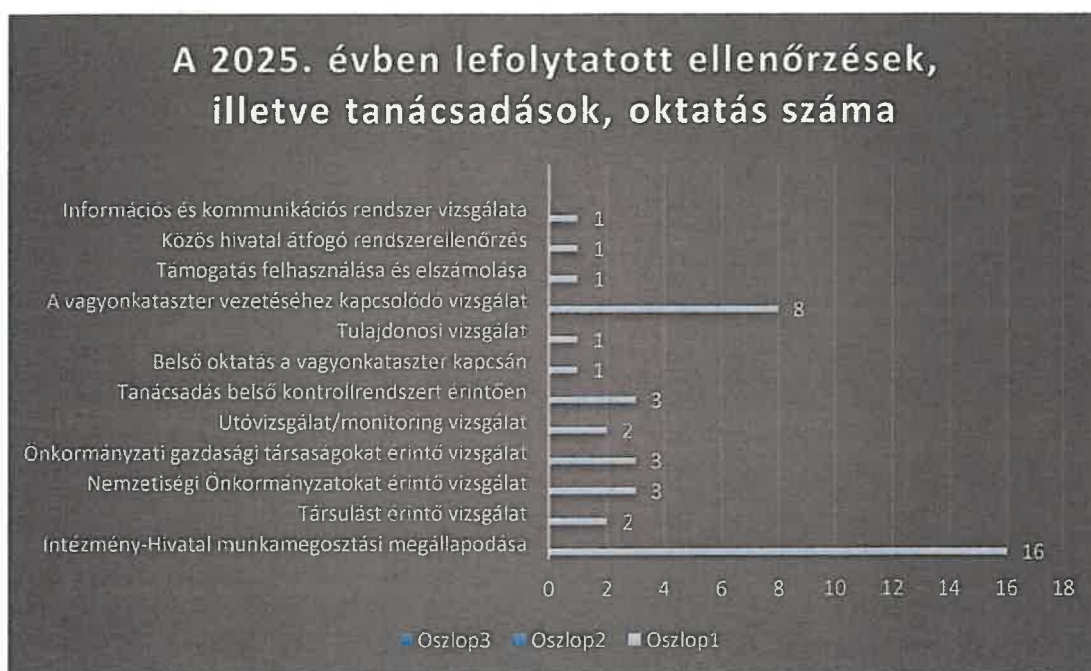
Továbbá Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a Sopron és Környéke Szociális – Gyermejkölési Intézményfenntartó Társulásnak is, amelynek belső ellenőrzését szintén a Belső Ellenőrzési Iroda látja el.

Összesen: 87 jogi személy, melyből 42 költségvetési szerv és 12 gazdasági társaság a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv tervezési időszakának adatai szerint.

A belső ellenőrzési tevékenyegre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata és jóváhagyása 2024. decemberében, 2025. januárjában megtörtént. Módosításra egy esetben, 2025. július 1-jén került sor.

Annyi éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (23) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

A Belső Ellenőrzési Iroda által 2025. évben lefolytatott - illetve 2 esetben 2024. évről áthúzó - vizsgálatok bemutatása diagram segítségével:



I/1/a A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I. Rendszerellenőrzés:

I/1. A Polgármesteri Hivatalok, valamint az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények között megkötött Munkamegosztási Megállapodások vizsgálata

16 vizsgálatba szervezve

I/2. A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése

1 vizsgálatba szervezve

I. Szabályszerűségi ellenőrzés:

II/1. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata által pályázati felhívás alapján céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (Szociálpolitikai és kulturális feladatok támogatása)

1 vizsgálatba szervezve

II/2. A vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének, ezen belül a vagyontasztervezetésének, illetve a kettő egyezőségének vizsgálata

8 vizsgálatba szervezve

II/3. A Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint a

- 1. Soproni Német Nemzetiségi Önkormányzat,**
- 2. Soproni Horvát Nemzetiségi Önkormányzat,**
- 3. Soproni Görög Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött együttműködési megállapodások - közigazgatási szerződések - vizsgálata**

1 vizsgálatba szervezve

II/4. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás által nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

1 vizsgálatba szervezve

II/5. Az információs és kommunikációs rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztési lehetőségei SMJV Polgármesteri Hivatalában, illetve a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás munkaszervezeténél – 2024. évről áthúzó vizsgálatok voltak

II. A gazdasági társaságok esetében Alapvizsgálat I. elnevezésű vizsgálatra lett kijelölve:

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a **Fertődi Városgazda Kft-nél**

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a **Villa Igku Kft-nél**

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a **Szolgáltató és Kulturális Központ Nonprofit Kft. Lövő** esetében

III. A gazdasági társaságok esetében Alapvizsgálat II. elnevezésű vizsgálatra lett kijelölve – TULAJDONOSI ellenőrzés:

A Pro Kultúra Sopron Nonprofit Kft. belső kontrollrendszerének kiépítettsége, a fejlesztés területeinek megjelölése

IV. A 2025. évben elkezdtük a **monitoring vizsgálatot (elsősorban a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintettek esetében), melyek az intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát jelentették, annak érdekében, hogy meggyőződjünk az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok hasznosulásáról. – **2 vizsgálat****

A tervfeladatok teljesítésének értékelése

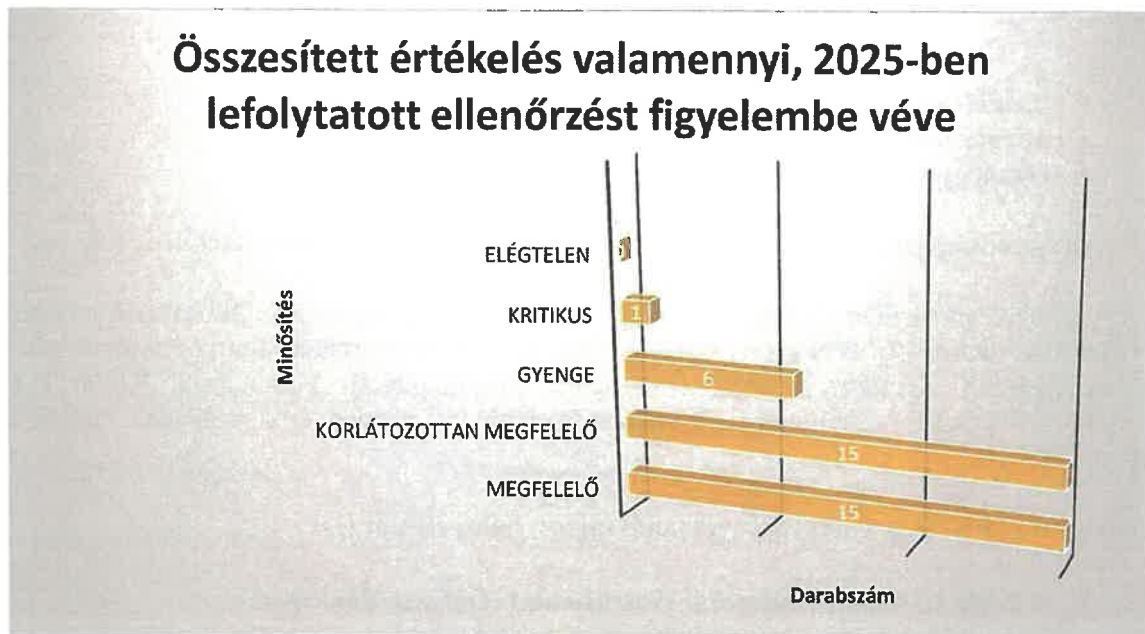
Össességében 2025. évben 37 vizsgálatot jelentett, melyre 548 - képzéssel, tanácsadással, monitoring vizsgálattal együtt 610 - revizori napot fordítottunk.

Ebből Fertőendréd Község Önkormányzata esetében:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) bek. szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó)
1.	A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése	rendszerellenőrzés	2025-ben végrehajtott

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2025. évben az alábbiak szerint alakult:

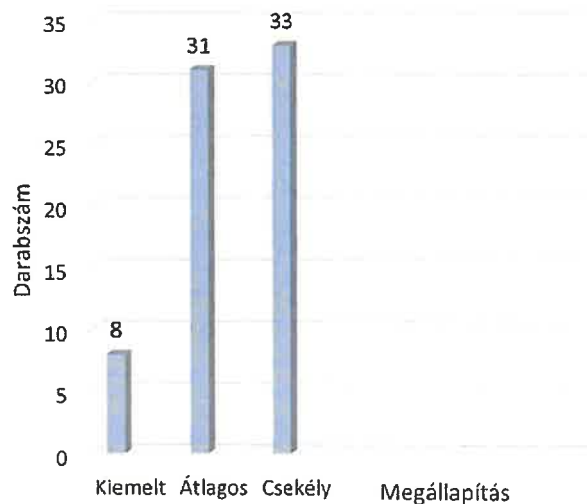
Összesített értékelés valamennyi, 2025-ben lefolytatott ellenőrzést figyelembe véve



- **megfelelő: 15**
- **korlátozottan megfelelő: 15**
- **gyenge: 6**
- **kritikus: 1**
- **elégtelen: -**

Az **összesített értékelést** összesen **72 megállapítás** támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapítások



- **kiemelt jelentőségű megállapítás: 8**
- **átlagos jelentőségű megállapítás: 31**
- **csekély jelentőségű megállapítás: 33**

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelemszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza. Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan.

Fertőendréd Község Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzés:

1. A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 6. § (1) bekezdés szerint: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte a közös hivatal működését meghatározó alapdokumentumok, szabályzatok meglétét, naprakészségét.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők:

A közös hivatal a működését meghatározó alapdokumentumokkal rendelkezik.

A hivatali feladatellátást, tulajdonvédelmet és integritást biztosító, az Sztv. 14. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. (2) bekezdés, a Bkr. és ÁBKSGYŰ, valamint az Infotv. szerinti kontrollokkal rendelkezik. A pénzügyi-gazdasági feladatellátást végző hivatal szabályzatai hatályát kiterjesztették azon költségvetési szervekre, melyek tekintetében ellátja az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat. A vizsgált kontrollok megismerése valamennyi érintett részéről dokumentált.

A kontrollok **részletes, tételes** vizsgálatára jelen ellenőrzés **nem terjedt ki**, tekintettel arra, hogy ez „alapvizsgálat”, amely jellegéből adódóan a kontrollok teljeskörűségét hivatott minősíteni.

A megállapításainkhoz kapcsolódó **javaslataink** a következők voltak:

- Az jelen vizsgálatunk során intézkedési tervet igénylő javaslatot nem fogalmaztunk meg, azonban a kontrollok néhány ponton történő pontosítását, aktualizálását, konkretizálását szükségesnek tartjuk.

Ezek a következők:

- intézményi névváltozás átvezetése; tisztviselő, tisztségviselő személyének változása, közérdekű adatok teljeskörűsége, központi közadatkereső közvetlen elérhetőségének biztosítása a honlapon,
- Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat - mintaszabályzatnak tekinthető - hivatali működésre adaptálása, az integritás-sérelmet tartalmazó bejelentések kezelőjének kijelölése.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Iroda jogszabály által előírt **erőforrás meghatározását** az elfogadott „Stratégiai Ellenőrzési Terv” tartalmazza. A belső ellenőrzésnél a 2025. év elején **3 fő státusz** állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására. Ez márciusban 1 fővel növekedett, majd júliusban ismét 1 fővel csökkent egy kolléga nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulása miatt. Azonban munkáját 2025. december 31-ig több évtizedes szakmai tapasztalata miatt megbízási szerződés keretében igénybe vettük.

Jelenleg az átlagos statisztikai állományi létszám: **3 fő**.

Összetétel:

belső ellenőrzési vezető

belső ellenőrzési munkatárs I.

belső ellenőrzési munkatárs II.

2025. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő bevonását eredményezte volna a belső ellenőri munkához.

A Belső Ellenőrzési Irodán belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók: **belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőr**.

Az iroda ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető látta el az ügyiratok kezelését, továbbá valamennyi adminisztratív feladatot. A dokumentumok irattározására - őrizve a Belső Ellenőrzési Irodában 10 évig – minden esetben az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásához megtett ellenőrzötti beszámolót követően kerül sor.

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló kapacitás alapján határoztuk meg. **(1. melléklet)**

A feladatmegosztás kiválasztásánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség érvényesülése.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel és szakirányú középfokú képesítéssel is.

A Belső Ellenőrzési Iroda az „**Éves Képzési Tervében**” foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- minden nap nyomon követjük a Magyar Közlönyben megjelent számokat, amelyről rendszeresen konzultálunk;
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük;
- rendszeresen tanulmányoztuk a minisztérium, valamint az Állami Számvevőszék, illetve Magyar Kincstár honlapját, módszertani segédleteit, korábban meghozott döntéseit;
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos követelményeket;
- Saldo kiadványok olvasása;
- A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzés (ÁBPE) 2025-ben nem volt esedékes – 2026-ban lesz az minden belső ellenőrnek.
- A belső ellenőrzési vezető 2025-ben közigazgatási szakvizsgát tett, valamint 2025. szeptemberében hatósági mérlegképes könyvelő képzést kezdett meg.

A 2025. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az iroda, így az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában (Belső Ellenőrök Hatósági Nyilvántartása) minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

A Belső Ellenőrzési Iroda tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszköz-ellátottságot tekintve jók.

Tekintettel arra, hogy egy kolléga nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulásának lehetőségével élve 2025. év júniusában nyugdíjba vonult, minimum 1 fő felvétele indokolt az elkövetkező időszakban a feladatok sokrétűsége, összetettsége miatt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően.

2024. október 1-jétől önálló szervezeti egységként, Belső Ellenőrzési Iroda néven működik a belső ellenőrzés. Az Iroda a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezeten belül az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét. A függetlenség biztosításának eszköze, hogy a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

A jelentés-tervezetet a vizsgálatvezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A jelentés-tervezet átadását követően minden ellenőrzött számára biztosítva volt a 8 napon belüli észrevételezési lehetőség. Az ellenőrzések lezárására a nemleges észrevételt követően került sor.

A jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42. § (7)-(8) bekezdésében foglaltak szerint jár el.

A 2025. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte tájékoztatásul az érintett polgármestereknek, alpolgármestereknek.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

A 2025. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § szerinti összeférhetlenségi rendelkezései.

A Belső Ellenőrzési Iroda az összeférhetlenségi szabályokat betartotta.

A belső ellenőrök az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatukkal igazolják, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2025. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek. A Bkr. 25. § a-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek, intézmények, gazdasági társaságok a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetői a helyszíni vizsgálat megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen voltak.

Az ellenőrzés megszakítására nem volt szükség, **felfüggesztésre egy esetben.**

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 47. §, illetve 50. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett egységes táblázatban az elvégzett belső ellenőrzésekről, az intézkedési tervekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok irattárba helyezéséről, az ellenőrzési mappák megőrzéséről kézi irattár segítségével.

Az ellenőrzés dokumentumait a belső ellenőrök az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok betartásával kezelik és tárolják a napi munkavégzés során. **A belső ellenőrök a lezárt ellenőrzések anyagát irattárba helyezik – a Belső Ellenőrzési Irodában a konkrét mappákban 10 évig megőrizve.**

I/2/g A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrző szervek közötti együttműködés jegyében az **Állami Számvevőszék** - az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - **a belső ellenőrzési vezetőt minden esetben értesítette**, ha a hatáskörébe tartozó szerv intézkedési terve hiányos, vagy más okból nem volt elfogadható.

A belső ellenőrzés **kiemelt fejlesztési területként** jelölte meg – a szerzett tapasztalatok alapján – az ellenőrzött szervezetek **integrált kockázatkezelési és monitoring rendszerének** a fejlesztését. Jelentős előrelépés történt a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok hivatalánál, valamint az intézmények esetében is a szabályozottság megfelelő, a vonatkozó jogszabályokon alapuló kialakításában, és a gyakorlat új alapokra helyezésében. A belső kontrollrendszer egyéb elemei is érintve lettek (például az ellenőrzési nyomvonalak alapjainak közös kialakítása is megtörtént). Hasonló tanácsadási fórumokat kíván szervezni a belső ellenőrzés 2026-ban is.

Összességében elmondható, hogy a belső ellenőrzés legfontosabb célkitűzése valamennyi ellenőrzött tekintetében a TANÁCSADÁS fokozása a megfelelő szabályozottság és működés érdekében, amelyet a vonatkozó jogszabályok 2024. évi változásai is lehetővé tesznek, és támogatnak.

A belső ellenőrzés jogszabályi környezetében a közelmúltban bekövetkező előremutató változás következtében a tanácsadó tevékenység jelentősebb hangsúlyt kapott.

A „tanácsadó tevékenység” fogalma kiegészült annak *konzultációs* jellegével, melyet a 2025. januárjában hatályba lépő, **a The Institute of Internal Auditors (Belső Ellenőrök Intézete IIA) által kiadott Globális Belső Ellenőrzési Normák is megerősítenek.**

A Belső Ellenőrzési Iroda az eddigi ellenőrzési tapasztalatai alapján is ennek fontosságát kívánja hangsúlyozni a tanácsadási egyeztetések létrehozásával – segítve ezzel a költségvetési szervek vezetőinek munkáját a megfelelő szabályozottság és gyakorlat kialakítása érdekében.

Országosan bevett szokás továbbá a belső ellenőrzési szakmai életben, hogy a belső ellenőrzés megelőző vizsgálatán keresztül készülnek fel a költségvetési szervek a nagy külső, többek között az Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár ellenőrzéseire. A 2026. évi éves ellenőrzési tervünket is ennek mentén állítottuk össze, ezért rendszeres jelleggel nyomon követjük a fentebb megjelölt ellenőrző szervek döntéseit, módszertani útmutatóit.

Ez megítélésünk szerint is kiváló gyakorlat. A belső ellenőrzés azon funkcióját erősíti, amely megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A jövőben a Belső Ellenőrzési Iroda – figyelembe véve az éves belső ellenőrzési tervezés megelőző kockázatelemzésének eredményeit – a fentebb vázolt gyakorlatok alkalmazását is rendszeresíteni kívánja.

I/3) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Iroda a Társuláson belül 2024-ben megkezdte, és 2025-ben folytatta tanácsadó tevékenységét az integrált kockázatkezelés szabályozottságát és gyakorlati megvalósítását illetően. A tanácsadást az általánosan megállapítható hiányosságok, valamint a több esetben fellelhető jogszabályellenes gyakorlat alapozta meg.

2025-ben emellett a monitoring stratégia és szabályozottság megalapozása, illetve az indikátorrendszer továbbfejlesztése kapcsán tartott a belső ellenőrzés általános tanácsadó egyeztetéseket.

A belső ellenőrzési vezető információellátottsága:

Rendszeresen részt a Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vezetői értekezletén.

II) A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt megállapítások bemutatása az Útmutató előírása alapján:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése	Az érintett önkormányzat kapcsán kiemelt jelentőségű megállapítás a 2025-ben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálat kapcsán nem volt.		

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Fertőendréd Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer általános értékelése az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján, a következő átfogó ellenőrzésig a következők szerint alakult:

Fertőendréd Község Önkormányzata 2024. november 21-ei társulási tanácsülésen jelezte társulási szándékát a belső ellenőrzési tevékenységre egyaránt.

Az akkor bekért, illetve a csatolt dokumentumok alapján a Belső Ellenőrzési Iroda a tervezés időszakában a költségvetési szervek esetében nem tudta megítélni a belső kontrollrendszer akkori állapotát.

Azonban 2025. év januárjában a Belső Ellenőrzési Iroda alapvizsgálatot hajtott végre a Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében, mely a belső kontrollrendszer állapotát is érintette.

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal esetében:

Kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek részeként:

- a Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal 443/862-1/2024. számú **Alapító Okirata** 2025. január 1-jétől hatályos. Tartalma a hivatkozott jogszabályi követelményeknek megfelel.
- A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Szervezeti és Működési Szabályzata** 2024. november 28-tól hatályos. Tartalma a kapcsolódó mellékletekkel együtt, megfelel a fentiekben hivatkozott Ávr. 13. § (1) bekezdés a) -i) pontokban előírt jogszabályi követelményeknek.
- A fentiekben hivatkozott közös hivatali SzMSz II/6. pontjában felsorolásra kerültek azok az önállóan működő költségvetési szervek, melyek tekintetében a közös hivatal ellátja a gazdálkodással és számvittel kapcsolatos feladatokat. A közös hivatal - az Ávr. 9. § (5) bek. szerinti, 9. §. (5a) bek. tartalmú - **Munkamegosztási megállapodásokat** az érintett intézményekkel 2024. január hónapban megkötötte. A megállapodások tartalma a fenti jogszabályi követelményrendszert érvényesíti.
- A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik 2020. január 31-étől hatályos **Számlarenddel**, valamint ugyancsak 2020. január 31-étől hatályos **Számviteli Politika** kontrollal.
- A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik egy 2020. január 31-étől hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzattal**. A szabályozás hatálya a közös hivatalra terjed ki, megismerése az érintettek részéről dokumentált.
- A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2020. január 31-étől hatályos. A szabályozás hatálya a közös hivatalra terjed ki, megismerése az érintettek részéről dokumentált.
- A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatalban nem végeznek olyan tevékenységet, mely „Önköltségszámítási Szabályzat” készítését indokolná.
- A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** 2020. január 31-étől hatályos. A szabályozás hatálya a közös hivatalra terjed ki, megismerése az érintettek részéről dokumentált.
- Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** 2020. január 31-étől hatályos. Rendelkezéseit a közös hivatalon kívül a hivatalt alapító önkormányzatokra és azok intézményeire is kiterjesztették. Az érintettek részéről történő megismerés dokumentált. A szabályzat 1.1 pontjában szereplő fertőendrédi óvoda neve kiegészítendő „és Mini Bölcsőde” névvel.
- Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről** szóló szabályzata 2019.

- augusztus 27-től hatályos. A szabályozás hatálya a közös hivatalra terjed ki, megismerése az érintettek részéről dokumentált.
- Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont alapján, Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának selejtezésének szabályzata** 2017. január 1-jétől hatályos. A szabályzat 1.1 pontjában szereplő fertőendrédi óvoda neve kiegészítendő „és Mini Bölcsőde” névvel. (Az esetleges időközi személyi változások okán a „Megismerési nyilatkozat” aktualizálása indokolt lehet.)
 - Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** 2017. január 1-jétől hatályos. Az érintettek részéről történő megismerés - Petőháza új polgármesterének kivételével - dokumentált. (Az esetleges időközi személyi változások okán a „Megismerési nyilatkozat” aktualizálása indokolt lehet.)
 - Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Infotv. 30. § (6) bekezdésében foglalt előírás szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** 2017. január 1-jétől hatályos. A szabályzat 1.1 pontjában szereplő fertőendrédi óvoda neve kiegészítendő „és Mini Bölcsőde” névvel.
 - A Hivatal rendelkezik egy 2013. június 1-jétől hatályos **Adatvédelmi szabályzattal**.
 - Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzata** 2020. január 1-jétől hatályos. A kontroll érintettek részéről történő megismerése dokumentált. A kontroll tartalmában megfelelő, a hivatali sajátosságokra történő adaptálása azonban indokolt, a szabályozás keretjellege miatt. Integritás-sérelmet tartalmazó bejelentések kezelőjének kijelölése nem történt meg.

Integrált kockázatkezelés kapcsán a Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal új, 2025. február 17-től hatályos **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről** szóló szabályzatot alkotott, amely a közös hivatalra adaptált, így ott lehetővé teszi, hogy az alapján ott tényleges kockázatkezelést végezzenek. A kontroll érintettek részéről történő megismerése dokumentált.

Információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó részletszabályokat a 2017. január 1-jétől hatályos, Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Belső kontrollrendszer szabályzata** tartalmaz. A kontroll a belső kontrollrendszer 5 elemének szabályrendszerét rögzíti. Az érintettek részéről történő megismerés - Petőháza új polgármesterének kivételével - dokumentált. (Az időközi személyi változások okán a „Megismerési nyilatkozat” aktualizálása indokolt lehet.)

A **monitoring rendszerre** vonatkozó részletszabályokat a Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal **Belső kontrollrendszer szabályzata** tartalmaz, mely 2017. január 1-jétől hatályos. A kontroll a belső kontrollrendszer 5 elemének szabályrendszerét rögzíti. Az integrált kockázatkezelésről külön kontroll készült. Az érintettek részéről történő megismerés - Petőháza új polgármesterének kivételével - dokumentált. (Az időközi személyi változások okán a „Megismerési nyilatkozat” aktualizálása indokolt lehet.)

Fertőendrédi Ikva-Gyöngye Óvoda és Mini Bölcsőde esetében: -

III) AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

III/1) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

A belső ellenőrzési vezetőhöz az érintett önkormányzat kapcsán nem érkezett be külső vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról tájékoztatás.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. cb) pont)

A Belső Ellenőrzési Iroda minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. **2025. évben lezajlott (illetve 2024-ről áthúzódó) belső ellenőrzési vizsgálatokhoz kapcsolódóan a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve valamennyi társult önkormányzatai részére összesen - 41+45+22 – mindösszesen 108 javaslatot tettünk.** Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat - feladat, felelős, határidő megjelölésével - is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában.

„Intézkedési Terv” Fertőendréd Község Önkormányzatánál megtartott ellenőrzések vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzött szerv vezetőjének nem keletkezett „Intézkedési Terv” készítési kötelezettsége.

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása a belső ellenőrzés javaslatai alapján

Sopron, 2026. február 3.


Dr. Kányási Zsófia
Belső Ellenőrzési Iroda
irodavezető
belső ellenőrzési vezető
PM r. sz. 511.73.90.



2025. évi ellenőrzések (típusonként)

2. számú melléklet a 2025. évi Éves Ellenőrzési Jelentéshez

	Szabályszerűségi ellenőrzés darab		Tulajdonosi Ellenőrzés		Rendszerellenőrzés darab		Teljesítmény-ellenőrzés darab		Informatikai ellenőrzés darab		Útóellenőrzés darab		Ellenőrzések összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, Sopron és Környéke Szociális-Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	16	15 (+2 2024. évről áthúzódó) +1 felfüggesztve	1	1	16	17	0	0	1 (külső)	0	3	2	32 (+1 külső)	37 +1 felfüggesztve

3. számú melléklet a 2025. év Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

Fertőendréd Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sorszám	Az ellenőrzött, szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzési időszak	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	Petőházi Községi Önkormányzati Hivatal	A Petőházi Községi Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a közös hivatalnál az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonnyolítási, és beszámolósi ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e a szabályszerűség, a szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség. Ellenőrzött időszak: 2023-2025. évek	A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte a Közös Hivatal működését meghatározó alapidokumentumok, szabályzatok meglétét, naprakészségét. (módszer: dokumentumok elemzése)	Rendszerellenőrzés	2025. január 15. napjától 2025. február 19. napjáig 35 revizori nap	Eljáró ellenőr: Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs

Intézkedési tervek megvalósítása 2025.

4. számú melléklet a 2025. évi Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

	2024. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2024-ben végrehajtott belső ellenőrzés 2025. évben elfogadott intézkedési tervében szereplő intézkedések	Összes intézkedés
DB				
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve annak társult valamennyi önkormányzata esetében	-	108	6+3+2	119
Ebből Fertőendréd Község Önkormányzatát érintően	-	-	-	-

