

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. december 12-i ülésére

Tárgy: Tótkomlós Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséhez kapcsolódó dokumentumok jóváhagyása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és *éves ellenőrzési tervet* készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője, önkormányzat esetében a képviselő-testület hagy jóvá.

A Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet *a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*

Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzési feladatait évek óta – évente kötött megbízási szerződés alapján Gajdán Lejla (névmódosítása előtt: Juhász Lejla) okleveles pénzügyi revizor látja el - korábban az ALÜR Számviteli és Kereskedelmi Betéti Társaság, majd az ADAMATE Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társaság útján, jelenleg egyéni vállalkozóként. A feladat ellátásáért fizetendő megbízási díj összege bruttó 120.000.- Ft/ellenőrzés. Juhász Lejla pénzügyi revizor munkájával elégedettek vagyunk, szakmai kérdéseink megválaszolásában, vagy adott esetben soron kívüli ellenőrzések lefolytatásában is mindig készséggel áll rendelkezésünkre.

Javaslom, hogy a 2020. évben is Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizorral működjünk együtt a belső ellenőrzés megszervezésében. Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor a jövő évre vonatkozóan megküldte ajánlatát, melynek része a 2020. évre vonatkozó megbízási szerződés tervezete, az ellenőrzési terv időrendi táblázata és az ellenőrzési program. A megbízási szerződés tervezete szerint a megbízási díj összege a korábbi években fizetett bruttó 110.000.- Ft/ellenőrzés helyett bruttó 120.000.-Ft/ellenőrzés lenne.

Fentiek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület a határozati javaslatok szerint hozza meg döntéseit.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésére figyelemmel a jóváhagyott ellenőrzési terv alapján tárgyévben lefolytatott belső ellenőrzés eredményéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg fogom a Képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hozza meg döntéseit.

1. HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó intézmények 2020. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizorral, egyéni vállalkozóval (6724 Szeged, Vértói út 1.) köt megbízási szerződést, bruttó 120.000.-Ft/ellenőrzés megbízási díj ellenében, melynek pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2020. évi költségvetésébe betervezi.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt az előterjesztés mellékletét képező megbízási szerződés aláírására.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Osváth Tamás jegyző
Határidő: azonnal


2. HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése és 32. § (4) bekezdése alapján, az előterjesztéshez mellékelte, az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2020. évi belső ellenőrzési programját az ellenőrzési terv időrendi ütemezésével együtt jóváhagyja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Osváth Tamás jegyző
Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2019. december „...”


Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: dr. Osváth Tamás jegyző 

Tótkomlós Város Önkormányzata 2020. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2020. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2020. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. Belső kontrollrendszer ellenőrzése, informatikai rendszerek ellenőrzése*
- II. Munkaiügyi dokumentumok ellenőrzése*

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés tárgya: Tótkomlós Város Önkormányzata és Költségvetési szervei, valamint a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal *közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatainak közzétételével kapcsolatos* belső kontrollrendszer ellenőrzése.

Ellenőrzés célja: : annak megállapítása, hogy *közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével* kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

Ellenőrzés módja: a belső kontrollrendszer szabályzatainak, dokumentumainak, az önkormányzat és az intézmények honlapjának vizsgálata.

Ellenőrzési Program a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzéséhez

- I. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- II. Szerepel-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos feladat.

- III. Meghatározták- e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.
- IV. Külső vállalkozóval kötöttek-e szerződést az önkormányzat közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatosan a honlap kezelésére.
- V. 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. §-ban foglaltak alapján az Önkormányzat lehetővé tette-e, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
- VI. Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- VII. A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- VIII. A költségterítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- IX. A jogszabály alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen, az 1. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően hozzáférhetővé tették-e.
- X. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Ellenőrzés tárgya: Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumai, nyilvántartásai

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Tótkomlói Polgármesteri Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban, ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

1. Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
2. A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése,
3. A létszámgazdálkodás ellenőrzése,
4. Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Ellenőrzés tárgya: a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Tótkomlós Város Önkormányzata és az Tótkomlói Polgármesteri Hivatal által, a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Ellenőrzés módszere: szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrópróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program

a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések

- I. A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
- II. A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
- III. A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
- IV. A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
- V. A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

Tótkomlós, 2019. október 17.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	3	12	3	4	12	4	3	12
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	3	3	9
5	Pénzügyi hatás	3	2	6	4	2	8	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	9	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	1	9	3	4	12	3	2	6
12	Közvélemény értékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				74			85			76

Kockázatkezelési mátrix Tótkomlós Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület					
	Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület		Nem vizsgálendő terület			
		Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy	

Megbízási Szerződés

Mely létrejött

- egyrészről **Tótkomlós Város Önkormányzata** (5940 Tótkomlós, Fő út 1., képviseli: Zsura Zoltán János polgármester) és **Tótkomlói Polgármesteri Hivatal** (5940 Tótkomlós, Fő út 1., képviseli: dr. Osváth Tamás jegyző) továbbiakban, mint megbízók,
- másrészről **Gajdán Lejla egyéni vállalkozó**, okleveles pénzügyi revizor (6724. Szeged V ér-tói út 1.) **belső ellenőri regisztrációs szám: 5113064**, továbbiakban, mint megbízott között az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó Intézmények, valamint a Hivatal **2020. évi BELSŐ ELLENŐRZÉSI** feladatainak ellátására.

A belső ellenőrzés célja:

A képviselő-testület által elfogadott, éves ellenőrzési programban szereplő belső ellenőrzések végrehajtása.

A szerződő felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja:

Megbízó részéről:

1. Megbízó biztosítja, hogy a megbízott folyamatosan és időben megkapja azokat az adatokat, dokumentumokat és információkat, amelyek munkájához szükségesek..
2. Megbízó biztosítja, hogy a megbízott az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények dolgozóitól a részletes, általa igényelt tájékoztatást időben megkapja.
3. A megbízó írásban kérheti a megbízottat az általa elkövetett hibák kijavítására.
4. A megbízó tudomásul veszi, hogy a megbízott által készített jelentést nem változtathatja meg, a jelentés változtatásához a megbízott írásos engedélyre szükséges.

Megbízott részéről:

1. A megbízott minden olyan tény esetében, amelyet a megbízó részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi. A titoktartási kötelezettség alól a megbízottat a megbízó kizárólagosan írásban mentheti fel.
2. A megbízott köteles az ellenőrzéshez átadott dokumentációkat, jelentések valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket 5 évig megőrizni.
3. A megbízott a megbízó kérésére vissza kell, hogy szolgáltatson minden olyan dokumentumot, dokumentációt, amelyet a megbízótól vett át a megbízás teljesítése érdekében.
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően:
 - elkészíti és két évente felülvizsgálja a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmát,
 - a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzi
 - összeállítja a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet,
 - belső ellenőrzési tevékenységet megszervezi,
 - amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására,
 - a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
 - az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 48. §-ban foglaltak szerint összeállítja,
 - gondoskodik arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
 - gondoskodik a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,
 - részt vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken,
 - a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatja,
 - kialakítja és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást,

- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartja az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat,
- megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a költségvetési szerv vezetőjének,

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

A szerződésben megjelölt feladatok teljesítésének díja bruttó **120.000Ft/** ellenőrzés, azaz **Egyszázhusz-ezer forint**, melyet a megbízott által a munka elvégzését követően benyújtott számla alapján-az abban feltüntetett pénzügyi számlaszámra a megbízó 8 banki munkanap fizetési határidővel esedékességgel - átutalással teljesít.

A jelen szerződést a megbízó a szerződés érvényességi ideje alatt csak abban az esetben mondhatja fel, ha a megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi.

A megbízott felmondhatja a szerződést annak érvényességi ideje alatt, amennyiben a megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget.

Mindkét fél a szerződés felmondásakor köteles írásban indokolni, megjelölni azokat az okokat, melyek értelmében a szerződést felbontja.

A szerződés érvényességi ideje: 2020. január 01 - 2020. december 31.

Az ellenőrzés – egyeztetett időpontban –helyszíni megjelenéssel, írásos anyag elkészítése a megbízott telephelyén történik.

A szerződés nem szabályozott kérdéseiben a feleknek A számvitelről szóló törvény előírásait kell alkalmazni.

A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a Szeged Városi Bíróság illetékességét ismerik el.

Tótkomlós, 2018.....

.....
megbízó részéről - polgármester

.....
megbízó részéről – jegyző

.....
megbízott részéről
Gajdán Lejla

Pénzügyileg ellenjegyzem:

.....

**Tótkomlós Város 2020. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos</i> belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata és Költségvetési Szervei, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy <i>közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével</i> kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2020. február
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeték-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2020. május
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal által, a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2020. július
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Tótkomlós 2019. október 17.

Készítette:

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2019.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző

Tótkomlós Város Önkormányzata
2020. évi kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ , 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési	Informatika/ Kommunikáció	Megfelelőségi	Pénzügyi	Személyi	Reputációs
Erőforrások hiánya	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat	Szabályozás hiánya	Költségvetési megszorítások	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése	Negatív lakossági visszhang
Munkatársak nem elérhetőek	Adatok nem megbízhatóak	Szerződésszegések	Finanszírozási problémák	Munkaköri leírások nem teljeskörűek	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
Eszközök meghibásodása	Adatok nem elérhetőek / az adatokat nem lehet visszaállítani	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő szerződéskötés	Lopás vagy sikkasztás	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése	Bizalomvesztés
Iratok megsemmisülése	Vírustámadás	Berendezések hiánya	Támogatások elvesztése	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat	
	Adatok megsemmisülése	Nem megfelelő internet kapcsolat		Balesetek	

A képviselő-testület által elfogadott **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- belső kontrollrendszer,
- munkaügyi dokumentumok ellenőrzése.

Kockázatelemzés alapján elvégzendő ellenőrzések:

- A 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése.

Dátum: 2019.

.....
 Polgármester

.....
 Jegyző

.....
 Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ
 Intézményvezető

.....
 Tótkomlói Művelődési Központ és
 Városi Könyvtár – Intézményvezető

.....
 Tótkomlói Liget Óvoda - Intézményvezető

