

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. december 8. napján tartandó soros, nyílt ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéséhez kapcsolódó dokumentumok jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

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 tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*

Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzési feladatait évek óta - évente kötött megbízási szerződés alapján - Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor látja el egyéni vállalkozóként. A feladat ellátásáért fizetendő megbízási díj összege bruttó 150.000.- Ft/ellenőrzés. A pénzügyi revizorunk munkájával elégedettek vagyunk, segítőkész, szakmai tanácsokkal segíti mind a Hivatal, mind az intézményeink és a kisebbségi önkormányzatok munkáját. 2022. évben két, soronkívüli ellenőrzést folytatott le, az egyiket a Tótkomlói Ligeti Óvodában, a másikat pedig a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központban.

Javaslom, hogy a 2023. évben is Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizorral működjünk együtt a belső ellenőrzés tevékenységének elvégzésében. Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor a jövő évre vonatkozóan megküldte ajánlatát, melynek része a 2023. évre vonatkozó megbízási szerződés tervezete, az ellenőrzési terv időrendi táblázata, az ellenőrzési program és a 2021-2024. évre vonatkozó stratégiai terv. A megbízási szerződés tervezete szerint a megbízási díj összege az idei évben fizetett bruttó 150.000.- Ft/ellenőrzés helyett bruttó 180.000.-Ft/ellenőrzés lenne.

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

Tájékoztatam 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 tárgyévét 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 megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó intézmények 2023. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizorral, egyéni vállalkozóval (6724 Szeged, Vértói út 1.) köt megbízási szerződést, bruttó 180.000.- Ft/ellenőrzés megbízási díj ellenében, melynek pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2023. 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. Kormányos László jegyző

Határidő: értelem szerint

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 2023. évi belső ellenőrzési programját az ellenőrzési terv időrendi ütemezésével együtt jóváhagyja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

dr. Kormányos László jegyző

Határidő: értelem szerint

Tótkomlós, 2022. december 2.



Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

Megbízási Szerződés

Amely létrejött

- egyrészről **Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal** (Tótkomlós, Fő út 1.) továbbiakban, mint megbízó,
- másrészről **Gajdán Lejla egyéni vállalkozó**, okleveles pénzügyi revizor (6724. Szeged Vértói út 1.) **belső ellenőri regisztrációs szám: 5113064**, továbbiakban, mint megbízott között az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó Intézmények, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, valamint a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat **2023.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 **180.000Ft/** ellenőrzés, azaz **Egyszáznyolcvan-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: 2023. január 01 - 2023. 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, 2022.....

.....
megbízó részéről - polgármester

.....
megbízó részéről – jegyző

.....
megbízott részéről
Gajdán Lejla

Pénzügyi ellenjegyzés:

Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár
Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Tótkomlói Ligeti Óvoda

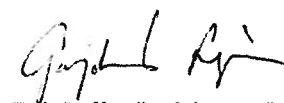
2023. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év</p> <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezetsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelel-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.</p> <p>Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. január</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés</p> <p>A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ Tótkomlói Polgármesteri Hivatal</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022. év</p> <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeték-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.</p> <p>Kockázati tényezők: dokumentáció hiányos vezetése</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. április</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – Bölcsőde konyha működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatainak ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – Bölcsőde konyha, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év</p> <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Bölcsőde konyha működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatai a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelel-e.</p> <p>Kockázati tényezők: szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentáció hiányos vezetése</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. október</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>

Tótkomlós, 2022. október 12.

Készítette:


Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2022.....

.....
Tótkomlós Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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

.....
Tótkomlói Ligeti Óvoda - Intézményvezető

Tótkomlós Város Önkormányzata

Belső ellenőrzés módosított stratégiai terve

2021-2024. évekre

Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

1. hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
6. a fentiek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a költségvetési szerv - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;

a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

1. Hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

- Az **önkormányzat** és a **hivatal** belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
- Az **intézmények** tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a helyi önkormányzat tulajdonában vagy részben tulajdonában lévő **gazdasági társaság** belső ellenőrzése.
- A **belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai célja** az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja -

mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
 - teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
 - megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.
- A belső kontrollrendszert a szervezet a Belső Kontroll Kézikönyvében foglaltak, valamint Belső Kontroll Szabályzata alapján működteti.

A belső kontrollrendszer működésének értékelését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján kell elvégezni.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az

elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

A tevékenységek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Az integrált kockázatkezelési szabályzatban meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter **engedélyével** rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképese, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 24.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

5. A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint az Újszentiván Község Önkormányzata által megbízott belső ellenőr látja el.

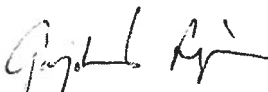
6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2020. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése
2022	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az önkormányzati <i>vagyonynyilvántartás</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Helyi adókkal</i> kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Ligeti Óvoda	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</i> ellenőrzése
2023	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <i>közzétételének</i> ellenőrzése
	Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ <i>állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok</i> ellenőrzése
	Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – Bölcsőde konyha Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	A bölcsődei konyha <i>működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatainak</i> ellenőrzése
2024	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>munkaügyi dokumentumok</i> , nyilvántartások ellenőrzése

	Tótkomlói Ligeti Óvoda Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A Tótkomlói Ligeti Óvoda állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	A 2024. évi Költségvetés tervezésének ellenőrzése

Tótkomlós, 2022. október 12.

Készítette:


Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2022.....

.....
Tótkomlós Város Önkormányzata
Polgármester

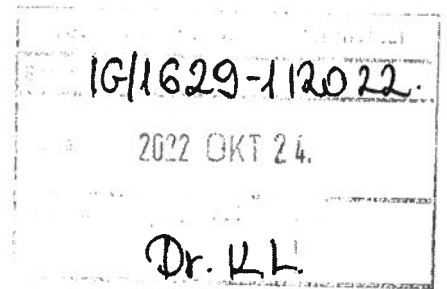
.....
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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

.....
Tótkomlói Ligeti Óvoda - Intézményvezető

Tótkomlós Város Önkormányzata
Zsura Zoltán János Polgármester Úr
részére
Tótkomlós
Fő u. 1.
5940



Tárgy: Kérelem Háziorvosi feladat-ellátási szerződés megszüntetésére

Tisztelt Polgármester Úr!

Azzal a tiszteletteljes kéréssel fordulok Polgármester Úrhoz, hogy a 2014. 03. 28-án kelt, 2021. augusztus 25-én kezdeményezésemre módosított, a Tótkomlós Város Önkormányzata és a Dr. Pölös-Med Egészségügyi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött Háziorvosi feladat-ellátási szerződésemet 2023. február 1. napjától közös megegyezéssel megszüntetni szíveskedjen.

Kérem Polgármester Urat, fenti kérelmemet támogatni szíveskedjen.

Tótkomlós, 2022. 10. 21.

Tisztelettel:

Dr. Pölös Gabriella
házi orvos



2022-10-24

Handwritten note: 16/1629-11. sz. Háziorvosi szerződés
Signature: + ZAN

**Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói
Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár
Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Tótkomlói Ligeti Óvoda
2023. 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 ellenőrzési program tartalmazza a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat programját, melyet a jogszabályokban meghatározottak szerint fogadnak el.

A belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben Tótkomlós Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2023. 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 ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2023. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár a Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése,
- a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése,
- Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ Bölcsőde - konyha működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatainak ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár a Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

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.

Ellenőrzés módja: a közérdekű adatokkal kapcsolatos szabályozás, valamint a honlapon közzétett adatok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzéséhez

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- Szerepel-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos feladat.
- Meghatározták-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.
- Külső vállalkozóval kötöttek-e szerződést az önkormányzat közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatosan a honlap kezelésére.
- 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.
- Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- A költségterítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- 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.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése,
Ellenőrzött időszak: 2022. év

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

Ellenőrzési Program az állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzéséhez

1. Szociális étkeztetés

- A szociális étkezés hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 62. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladatok ellátására használta-e.
- A hozzájárulás elszámolása a települési önkormányzat által, az étkeztetésben ellátottak száma alapján történt-e.
- Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor az étkeztetésben részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített éves ellátotti létszámot alapul véve, azt osztva 251-el történt-e. Egy ellátottat naponta csak egyszeresen vettek-e figyelembe.
- Az állami támogatás elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat teljes körűen vezették, nyilvántartották-e.

2. Házi segítségnyújtás

- A hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetett házi segítségnyújtásra szorulókat ellátásra használta-e.
- Az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a házi segítségnyújtásban részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-vel, történt-e.
- Az állami támogatás elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat teljes körűen vezették, nyilvántartották-e.

3. Időskorúak, pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása

- A hozzájárulást a helyi önkormányzat a Szocvtv.-ben szabályozott módon időskorúak, számára nappali ellátást biztosító intézményt fenntartására igényelték-e.
- A taglétszámban figyelembe vették-e a kizárólag étkezésben részesülők és a 30 napnál folyamatosan hosszabb ideig távolmaradók létszámát.
- Az ellátottak számának meghatározása: elszámolásnál az ellátottak gondozási naplója (esemény-, illetve látogatási napló) alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-el történt-e.
- A hozzájárulást az éves átlagléttszámba a működési engedélyben szereplő létszám erejéig vették-e figyelembe.
- Az állami támogatás elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat teljes körűen vezették, nyilvántartották-e.

4. Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása

- A támogatást a Szocvtv.-ben szabályozott módon és külön jogszabályban meghatározott szakmai szabályok szerint a fogyatékosok nappali ellátását, illetve demens ellátást biztosító intézmény fenntartására igényelték-e. A demens személyek nappali intézményében az ellátásban részesülő személy rendelkezett-e a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal vagy a Pszichiátriai/Neurológiai Szakkollégium által befogadott demencia centrum, vagy pszichiáter, neurológus, geriáter szakorvos demencia kórképet megállapító szakvéleményével.
- Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkezésben részesülők.
- Az állami támogatás elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat teljes körűen vezették, nyilvántartották-e.

5. Bölcsődei ellátás

- A hozzájárulást a Gyvt. alapján szervezett, a helyi önkormányzat által fenntartott bölcsődében ellátott beíratott gyermekek után vették-e igénybe.
 - Figyelembe vették-e, hogy a beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot.
 - Az ellátottak számát a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb alapján vették-e figyelembe.
 - A beíratott gyermekek száma elérte-e az engedélyezett férőhelyszám legalább 50%-át.
 - A bértámogatás létszámának meghatározása a jogszabályban foglaltak szerint történt-e.
 - Az állami támogatás elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat teljes körűen vezették, nyilvántartották-e.
6. A nappali intézményi ellátást nyújtó a Szocvtv. 92/K. § (5)-(6) bekezdései alapján az ellátottak száma egyetlen napon sem haladta-e meg:
- a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott férőhelyszám 110%-át,
 - éves átlagban pedig a férőhelyszám 100%-át.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Ellenőrzés tárgya: a konyhai tevékenységgel kapcsolatos szabályzatok, dokumentációk ellenőrzése.

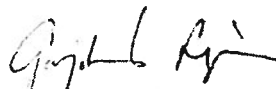
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, tárgyi eszközök, készletek leltározása és selejtezése a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszere: az élelmezési tevékenységgel összefüggő dokumentumok, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

Ellenőrzési program
a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – Bölcsőde konyha
működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatainak ellenőrzéséhez

- A költségvetési szerv az ételmezési feladatellátást az alapító okiratában meghatározottak szerinti körben és tevékenységére meghatározott módon végzi-e.
- A gyermekétkeztetést ellátó konyha rendelkezik-e a végzett tevékenységekre vonatkozóan a szükséges engedélyekkel.
- Rögzítésre került-e a konyha kapacitása, tárgyi, személyi feltételei.
- A gyermekétkeztetést ellátó személyek feladatai a munkaköri leírásban, valamint a szabályzatban meghatározottak-e. Vezetik-e a folyamatosan, naprakészen a jelenléti ívet.
- Gondoskodtak-e a kötelező munka- és tűzvédelmi oktatásokon való részvételről.
- Figyelembe vették-e a beszerzések során a szabályzatban meghatározottakat.
- Vezetik-e a főzéshez szükséges nyersanyagok raktárból történő kivételezéséről, felhasználásáról a nyilvántartást.
- Megszervezték-e az ételmezési hulladék gyűjtését.
- Betartották-e a HACCP előírásait, a jogszabályokat, belső szabályokat, utasításokat.
- Figyelemmel kísérik-e az energiafelhasználást, a fogyóeszközök, segédanyagok felhasználását, a ráfordítások alakulását.
- A külső ellenőrzések észrevételeire készítettek-e intézkedési tervet, az abban foglaltakat végrehajtották-e.

Tótkomlós, 2022. október 12.


 Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,
 Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi
 Önkormányzat **2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	Önkormányzatok			Polgármesteri Hivatal		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12

10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

Kockázatelemzés Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlói Ligeti Óvoda
2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		<i>Intézmények</i>		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5	Költségszint	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	1	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4
	Összesen			66

Kockázatkezelési mátrix Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Ligeti Óvoda

2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 4-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület					
	Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület		Nem vizsgálendő terület			
		Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76-100) nagy	