

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. december 7. napján tartandó soros, nyílt ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2024. 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 tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*

Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzési feladatait évek óta - évente kötött megbízási szerződés alapján – Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor látja el egyéni vállalkozóként. A feladat ellátásáért fizetendő megbízási díj összege bruttó 180.000.- Ft/ellenőrzés. A pénzügyi revizorunk munkájával elégedettek vagyunk, segítőkész, szakmai tanácsokkal segíti mind a Hivatal, mind az intézményeink és a kisebbségi önkormányzatok munkáját. A 2023. évben az ellenőrzési programban szereplő három ellenőrzést folytatta le, soron kívüli ellenőrzést nem kértünk.

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor a jövő évre vonatkozóan megküldte ajánlatát, melynek része a 2024. évre vonatkozó megbízási szerződés tervezete, az ellenőrzési terv időrendi táblázata, az ellenőrzési program és a kockázatelemzési táblázat. A megbízási szerződés tervezete szerint a megbízási díj összege az idei évben fizetett bruttó 180.000.- Ft/ellenőrzés lenne, hasonlóan a 2023. évi ellenőrzések díjához.

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 tárgyévvel 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 2024. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására Sziveri-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 2024. évi költségvetésébe betervezi.

A képviselő-testület felhatalmazza Zsura Zoltán János polgármestert és dr. Kormányos László 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 megtárgyalta és úgy határozott, hogy 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 2024. évi belső ellenőrzési programját az ellenőrzési terv időrendi ütemezésével együtt jóváhagyja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Kormányos László jegyző

Határidő: értelem szerint

Tótkomlós, 2023. december 1.

Zsura Zoltán János polgármester megbízásából:



Horváth Zoltán László
alpolgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

**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
2024. 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 tárgyévét 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 2024. 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 2024. 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 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- a Tótkomlói Ligeti Óvoda állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése,
- Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése,
- 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 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése.

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése,

Ellenőrzött időszak: 2023. 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

- a 2021.évi XC. törvény és a 2022.évi XXV. törvény 2. számú melléklet 13.1.1. pontjában foglaltaknak megfelelően az óvoda 2022/2023. és 2023/2024. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történt-e,
- számításba vették-e azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti, akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozásokon való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, aki krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített,
- ha a szakértői bizottság a nevelési év alatt állapította meg, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű, a gyermeket az adott nevelési évben egy gyermekként vették-e figyelembe,
- az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint vették-e figyelembe,
- igényelték-e támogatás 2022/2023, 2023/2024. nevelési évekre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2022, 2023. augusztus 31-éig betöltik, volt-e az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján szakvélemény, mely szerint a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható,
- a bértámogatás létszámának meghatározása a jogszabályban foglaltak szerint történt-e.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: munkaügyi dokumentumok

Ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Ellenőrzés módja: munkaügyi dokumentumok, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartás ellenőrzése.

Ellenőrzési Program
a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése,
- a munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése,
- a létszámgazdálkodás ellenőrzése,
- jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: 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

Ellenőrzés tárgya: a 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés célja: a költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

Ellenőrzés módszere: a költségvetés tervezett és időarányosan teljesült pénzforgalmi adatainak elemzése.

Ellenőrzési program a költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez

- a költségvetési tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e az intézmények feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, így az előirányzatok mennyire tekinthetők megalapozottnak,
- a költségvetési előirányzatok teljesítése a terveknek megfelelően alakult-e, előirányzat módosításokra indokolt esetben, szabályszerűen került-e sor,
- a kiadások, bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni,
- milyen okok húzódtak meg a pénzmaradványok keletkezése mögött, a pénzmaradványok igénybevétele és felhasználás szabályszerűen, kellően dokumentálva történt-e.

Tótkomlós, 2023. október 04.

Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat **2024. 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 kapcsolatban	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	Közüvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

Kockázatelemzés Tótkomlósi Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlósi Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlósi Ligeti Óvoda
2024. 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	Kölesönhatás 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 kapcsolatosan	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	Közüvélemény érzékelése	4	1	4
	Összesen			66

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

2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

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

2024. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés A Tótkomlói Ligeti Óvoda állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2023. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hiteelt érdeklően alátámasztják-e.
	Kockázati tényezők: dokumentáció hiányos vezetése
	Ellenőrzés időpontja: 2023. február
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2023-2024.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. április
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés A 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése	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
	Ellenőrzött időszak: 2024. év
	Ellenőrzés célja: a költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. október
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Tótkomlós, 2023. október 04.

Készítette:

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
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
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
2024. évi belső ellenőrzési tervéhez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ , 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költségszint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat

működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

- 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

2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- a Tótkomlói Ligeti Óvoda állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése,

- Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése,
- 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 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése.

Tótkomlós, 2023. október 03.

.....
Tótkomlós Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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

.....
Tótkomlói Ligeti Óvoda - Intézményvezető

Megbízási Szerződés

Mely létrejött

- egyrészről **Tótkomlós Város Önkormányzata** (Tótkomlós, Fő út 1.) továbbiakban, mint megbízó,
- másrészről **Sziveri-Gajdán Lejla egyéni vállalkozó**, okleveles pénzügyi revizor (6724. Szeged Vér-tói 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 **2024.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 nemzetiségi önkormányzatok, 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 van szüksége.

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, jelentéseket 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,
- megbízásával 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 pénzintézeti 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.

Megbízott aláírásával kijelenti, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése, 50. § (1) bekezdés c) pontja és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak megfelelően átlátható szervezetnek minősül. Amennyiben a jelen nyilatkozatban foglaltakban változás történik, arról 8 napon belül köteles a megbízót értesíteni.

A szerződés érvényességi ideje: 2024. január 01 - 2024. december 31.

Az ellenőrzés – egyeztetett időpontban –helyszini 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, 2023.....

.....
megbízó részéről – Zsura Zoltán János
Polgármester

.....
megbízott részéről - Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőr

Pénzügyi ellenjegyzés: