

## ELŐTERJESZTÉS

**Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2024. december 11. napján tartandó rendes, nyílt ülésére**

**Tárgy: Az önkormányzat 2025. 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 korábban egyéni vállalkozóként, majd a Sziveri-Gajdán Kft. képviselőjeként. A feladat ellátásáért fizetendő megbízási díj összege 2024-ben bruttó 180.000.- Ft/ellenőrzés volt. A pénzügyi revizorunk munkájával elégedettek vagyunk, segítőkész, szakmai tanácsokkal segíti mind a Hivatal, mind az intézményeink és a nemzetiségi önkormányzatok munkáját. A 2024. 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 2025. 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 bruttó 190.000.- 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 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 intézményei 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására a Sziveri-Gajdán Kft.-vel (6724 Szeged, Vér-tói út 1.; képviseli: Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor) köt megbízási szerződést, bruttó 190.000.-Ft/ellenőrzés megbízási díj ellenében, melynek pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2025. évi költségvetésébe betervezi.

A képviselő-testület felhatalmazza Zsura Zoltán János polgármestert és dr. Kormányos László jegyzőt az előterjesztés mellékletét képező vállalkozási 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 mellékelt, az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2025. évi belső ellenőrzési programját az ellenőrzési terv időrendi ütemezésével együtt jóváhagyja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

dr. Kormányos László jegyző

Határidő: értelem szerint

Tótkomlós, 2024. december 5.

  
Zsura Zoltán János  
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

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

**2025. évi belső ellenőrzéshez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**

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

<b>Működési</b> 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
<b>Informatika/ Kommunikáció</b> 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 adatvédelmi, információs rendszert
<b>Megfelelőségi</b> 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
<b>Pénzügyi</b> 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
<b>Személyi</b> Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
<b>Közvélemény</b> Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

**Kockázatelemzés:**

– Tótkomlós Város Önkormányzata,

- Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,
- Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ,
- Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár,
- Tótkomlói Ligeti Óvoda,
- Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

**2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

<i>Ellenőrzés éve</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>
<b>2025</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda	<b>Adatvédelem, informatika</b> Munkatársak tapasztalata Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Adatvédelmi rendszer szabályozottságának</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi <b>költségvetési beszámoló</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<b>Kockázatkezelési</b> rendszer ellenőrzése

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	3	3	3	2	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt	2	3	2	3	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt	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	3	3	3	3	3	2
11	Munkatársak tapasztalata	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:

- Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár és a Tótkomlói Ligeti Óvoda adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,
- Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése.

Tótkomlós, 2024. október 10.

.....  
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, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a 100%-os önkormányzati tulajdonú Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság

**2025 – 2028. évi ellenőrzési stratégiai tervéhez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**

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

<b>Működési</b> 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
<b>Adatvédelem, informatika kommunikáció</b> 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 adatvédelmi rendszert, információs hálózatot
<b>Megfelelőségi</b> 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
<b>Pénzügyi</b> 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
<b>Személyi</b> Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
<b>Közvélemény</b> Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés

**Kockázatelemzés alapján ellenőrizendő témák évenkénti bontásban**

<b>Ellenőrzés éve</b>	<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>
<b>2025</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda	<b>Adatvédelem, informatika</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Adatvédelmi rendszer szabályozottságának</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi <b>költségvetési beszámoló</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<b>Kockázatkezelési</b> rendszer ellenőrzése
<b>2026</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<b>Adatvédelem, informatika</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<b>Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</b> ellenőrzése
	Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság	<b>Működési</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Teljesítmény ellenőrzés	A Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság <b>működésének és gazdálkodásának</b> ellenőrzése



2027	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda,	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <b>közzétételének</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>A belső kontrollrendszer, monitoring rendszer</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Pénzügyi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	<b>Pénzkezelés</b> ellenőrzése
2028	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<b>Személyi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Munkatársak tapasztalata képzettsége Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>A humán erőforrás, a munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi <b>Költségvetés tervezésének</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Vagyontárgyak védelmének</b> ellenőrzése

Tótkomlós, 2024. október 10.

.....  
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 stratégiai terve**  
**2025-2028. évekre**

Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a 100%-os önkormányzati tulajdonú Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

- hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 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 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) bekezdésben foglaltak alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, 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 Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a 100%-os önkormányzati tulajdonú Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint Tótkomlói Polgármesteri Hivatal által megbízott belső ellenőr látja el.

## 6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

<i>Ellenőrzés éve</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>
<b>2025</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda	<b>Adatvédelem, informatika</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Adatvédelmi rendszer szabályozottságának</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi <b>költségvetési beszámoló</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<b>Kockázatkezelési</b> rendszer ellenőrzése
<b>2026</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<b>Adatvédelem, informatika</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<b>Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Megbízási és vállalkezési szerződések, kötelezettségvállalások</b> ellenőrzése
	Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság	<b>Működési</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Teljesítmény ellenőrzés	A Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság <b>működésének és gazdálkodásának</b> ellenőrzése
<b>2027</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános

	Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda	Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése		adatok <i>közzétételének</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<i>Megfelelőségi</i> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>belső kontrollrendszer, monitoring rendszer</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<i>Pénzügyi</i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> ellenőrzése
2028	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<i>Személyi</i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Munkatársak tapasztalata képzettsége Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>humán erőforrás, a munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<i>Megfelelőségi</i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi <i>Költségvetés tervezésének</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<i>Megfelelőségi</i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Vagyontárgyak védelmének</i> ellenőrzése

Tótkomlós, 2024. október 10.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: .....

.....  
Tótkomlós Város Önkormányzata  
Polgármester

.....  
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ  
Intézményvezető

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

.....  
Tótkomlói Ligeti Óvoda - Intézményvezető





## Vállalkozási Szerződés

### 1. Szerződő felek

#### Megrendelő

Név: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Székhely: 5940. Tótkomlós Fő út 1.  
Törzskönyvi azonosító: 345802  
Bankszámla szám: 10402544-50526552-54861000  
Adószám: 15345802-1-04  
Képviseli: Dr. Kormányos László jegyző

#### Vállalkozó:

Név: Sziveri-Gajdán Korlátolt felelősségű társaság  
Székhely: 6724. Szeged, Vér-tói út 1. 9/50.  
Cégjegyzék szám: 06-09-029603  
Bankszámla szám: 11735005-26091277  
Adószám: 32546879-1-06  
Képviseli: Sziveri-Gajdán Lejla ügyvezető  
Belső ellenőri tevékenység folytatása engedély száma: 5113064

### 2. Szerződés tárgya:

Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Ligeti Óvoda **2025. évi belső ellenőrzési** feladatainak ellátása a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési program alapján.

### 3. A szerződő felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja:

#### Megrendelő részéről:

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

#### Vállalkozó részéről:

1. A Vállalkozó minden olyan tény esetében, amelyet a Megrendelő részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi. A titoktartási kötelezettség alól a Vállalkozót a Megrendelő kizárólagosan írásban mentheti fel.
2. A Vállalkozó köteles az ellenőrzéshez átadott dokumentációkat, jelentések valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket 5 évig megőrizni.
3. A Vállalkozó a Megrendelő kérésére vissza kell, hogy szolgáltatson minden olyan dokumentumot, dokumentációt, amelyet a Megrendelőtől 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.

#### 4. Vállalkozási díj

A szerződésben megjelölt feladatok teljesítésének díja bruttó **190.000Ft/ ellenőrzés**, azaz **Egyszázkilencven-ezer forint**, melyet a Vállalkozó által a munka elvégzését követően benyújtott számla alapján az abban feltüntetett pénzügyi számlaszámra a Megrendelő 8 banki munkanap fizetési határidővel esedékességgel - átutalással teljesít.

#### 5. Egyéb feltételek

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

A Vállalkozó felmondhatja a szerződést annak érvényességi ideje alatt, amennyiben a Megrendelő 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.

Vállalkozó 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 Megrendelőt értesíteni.

**A szerződés érvényességi ideje: 2025. január 01 - 2025. december 31.**

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, 2024.....

.....  
Megrendelő részéről  
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Vállalkozó részéről – Sziveri-Gajdán Kft.  
Sziveri-Gajdán Lejla ügyvezető

Pénzügyi ellenjegyzés:

Dátum: .....

.....

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

## **2025. 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.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

### **A 2025. 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.
- c) **rendszerellenőrzés:** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

**A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2025. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:**

- Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár és a Tótkomlói Ligeti Óvoda adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,
- Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése.

### **I. Rendszerellenőrzés**

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

**Ellenőrzés tárgya:** az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

**Ellenőrzés módszere:** az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok egyéb szabályozások ellenőrzése.

### **Ellenőrzési program az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzéséhez**

1. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendeletének (2016.április 27.) megfelelése céljából elkészítették –e az Adatvédelmi Szabályzatot.
2. A szabályzat meghatározza-e az adatkezelő által kezelt személyes adatok körét, az adatkezelés módját, az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését.

3. A szabályzat személyi hatálya kiterjed-e :
  - a Hivatal és az Önkormányzat valamennyi munkavállalójára, valamint az eseti jelleggel munkavégzésre igénybe vett dolgozóira,
  - az adatfeldolgozóira, valamint
  - a fentiekén kívül mindazon személyre, aki a Hivatallal vagy az Önkormányzattal bármilyen szerződéses jogviszonyban áll, adatokat kezel, dolgoz fel.
4. A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e:
  - a Hivatalnál és az Önkormányzatnál keletkezett valamennyi személyes adata,
  - az informatikai rendszerben kezelt vagy feldolgozott személyes adata,
  - az adatkezelés eredményeképpen létrejött személyes adata,
  - a Hivatalnál a személyes adatok kezeléséhez alkalmazott valamennyi hardver- és szoftvereszközre, valamint
  - a Hivatal tevékenységével kapcsolatos, működése során keletkező közérdekű adata
  - vagy közérdekből nyilvános adata.
5. A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár és a Tótkomlói Ligeti Óvoda részére készült-e adatvédelmi szabályzat.
6. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37.cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően kijelölték-e az adatvédelmi tisztviselőt.
7. Az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény. 15. § (1) bekezdés d) pontjában az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII tv. 24 § (3) bekezdésében, valamint a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992 évi LXVI 30. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Hivatal elkészítette-e az informatikai biztonsági szabályzatát.
8. A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e a Hivatal minden informatikai rendszerére, teljes informatikai környezetére, beleértve minden olyan adathordozót és informatikai eszközt, amin a Hivatal adatait tárolják, feldolgozzák, vagy ügyviteli folyamatait támogatják, illetve az azok létrehozásával, működtetésével, használatával kapcsolatos tevékenységekre.
9. A Szabályzat személyi hatálya kiterjed-e valamennyi, a feladatai ellátásához a Hivatal informatikai rendszereit, eszközeit használó, vagy azokhoz hozzáférő köztisztviselőre, ügykezelőre, Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalóra, továbbá a Hivatalban megbízási, vagy egyéb jogviszony alapján az informatikai rendszerekhez bármilyen okból hozzáférő személyre (a továbbiakban együttesen felhasználó).
10. A Szabályzat területi hatálya kiterjed-e minden olyan épületre, helyiségre, ahol a tárgyi hatály alá eső eszközök megtalálhatók, illetve a tárgyi hatálya alá tartozó tevékenységeket végeznek.

## **II. Pénzügyi ellenőrzés**

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

**Ellenőrzés tárgya:** a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok

**Ellenőrzött időszak:** 2024. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

**Ellenőrzés módszere:** a 2024. évi beszámolót alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.

### **Ellenőrzési program a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez**

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a

képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.

3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

### III. Rendszerellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés tárgya:** a kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e.

**Ellenőrzés módszere:** a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályozások, dokumentumok ellenőrzése.

#### Ellenőrzési program a kockázatkezelési rendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította –e a megfelelő kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint meghatározta –e a kontrolltevékenységeket.
2. A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta –e az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
3. a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat.
4. A belső ellenőrzési vezető elkészítette –e a belső ellenőrzési kézikönyvet.
5. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed-e az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
6. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készített –e stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, azokat a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta –e.
7. A költségvetési szervek vezetői kitöltötték –e a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. mellékletének nyilatkozatát.

Tótkomlós, 2024. október 11.

Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

#### Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. 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 a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

		Intézmények		
	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	3	6
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	6
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			73

**Kockázatkezelési mátrix Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálándó terület					
	Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálándó terület		Nem vizsgálándó terület			
		Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy	

Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a 100%-os önkormányzati tulajdonú Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság

**2025 – 2028. évi ellenőrzési stratégiai tervéhez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**

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

<b>Működési</b> Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogsabályok 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
<b>Adatvédelem, informatika kommunikáció</b> 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 adatvédelmi rendszert, információs hálózatot
<b>Megfelelőségi</b> 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
<b>Pénzügyi</b> Költség szint 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
<b>Személyi</b> Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
<b>Közvélemény</b> Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

**Kockázatelemzés alapján ellenőrizendő témák évenkénti bontásban**

<i><b>Ellenőrzés éve</b></i>	<i><b>Ellenőrzött szerv</b></i>	<i><b>Azonosított kockázati tényezők</b></i>	<i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>	<i><b>Ellenőrzés tárgya</b></i>
<b>2025</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda	<i><b>Adatvédelem, informatika</b></i> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i><b>Adatvédelmi rendszer szabályozottságának</b></i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<i><b>Megfelelőségi</b></i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	2024. évi <i><b>költségvetési beszámoló</b></i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<i><b>Megfelelőségi</b></i> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<i><b>Kockázatkezelési rendszer</b></i> ellenőrzése
<b>2026</b>	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<i><b>Adatvédelem, informatika</b></i> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Rendszer ellenőrzés	<i><b>Elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, adatvédelem</b></i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<i><b>Megfelelőségi</b></i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i><b>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</b></i> ellenőrzése
	Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság	<i><b>Működési</b></i> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Teljesítmény ellenőrzés	A Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság <i><b>működésének és gazdálkodásának</b></i> ellenőrzése



2027	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda,	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <b>közzétételének</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<b>Megfelelőségi</b> Munkatársak tapasztalata képzettsége Rendszer komplexitás Kontrollok értékelése Közvélemény érzékelése Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <b>belső kontrollrendszer,</b> <b>monitoring rendszer</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Pénzügyi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	<b>Pénzkezelés</b> ellenőrzése
2028	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal,	<b>Személyi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Munkatársak tapasztalata képzettsége Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <b>humán erőforrás, a</b> <b>munkaiügyi</b> <b>dokumentumok és</b> <b>nyilvántartások</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Pénzügyi ellenőrzés	A 2028. évi <b>Költségvetés</b> <b>tervezésének</b> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	<b>Megfelelőségi</b> Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Vagyontárgyak</b> <b>védelmének</b> ellenőrzése

Tótkomlós, 2024. október 10.

.....  
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, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

2025. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> rendszer ellenőrzés  Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, és a Tótkomlói Ligeti Óvoda
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. március <b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Pénzügyi ellenőrzés  A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda, és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024. év
	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. június <b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> rendszerellenőrzés  A kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e.
	<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. október <b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Tótkomlós, 2024. október 11.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2024.....

.....  
Tótkomlós Város Önkormányzata  
Polgármester

.....  
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ  
Intézményvezető

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

.....  
Tótkomlói Ligeti Óvoda - Intézményvezető

