

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. december 10. napján tartandó rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2026. 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 tárgyévet 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, jelenleg pedig a Sziveri-Gajdán Kft. képviselőjeként. A feladat ellátásáért fizetendő megbízási díj összege **2025-ben bruttó 190.000 Ft/ellenőrzés** volt. A pénzügyi revizor munkájával továbbra is elégedettek vagyunk; segítőkész, és szakmai tanácsaival támogatja a Hivatal, intézményeink és a nemzetiségi önkormányzat működését. A 2025. évben az ellenőrzési programban szereplő ellenőrzéseket elvégezte, soron kívüli ellenőrzést nem kértünk.

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor megküldte ajánlatát a **2026. évre**, amely tartalmazza a megbízási szerződés tervezetét, az ellenőrzési terv időrendi táblázatát, az ellenőrzési programot és a kockázatelemzési dokumentumot. A szerződés-tervezet szerint **2026. évben a megbízási díj bruttó 200.000 Ft/ellenőrzés** összeggel tervezhető.

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 tárgyévből lefolytatott belső ellenőrzés eredményéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg fogom a Képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

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

1. HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei 2026. 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 200.000.-Ft/ellenőrzés megbízási díj ellenében, melynek pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2026. 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 mellékelte, az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2026. évi belső ellenőrzési programját az ellenőrzési terv időrendi ütemezésével együtt jóváhagyja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

dr. Kormányos László jegyző

Határidő: értelem szerint

Tótkomlós, 2025. december 4.



Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Skoda-Máté Beatrix megbízott 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, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, és a Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság
2026. 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.

A belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben a 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 2026. 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 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer 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 megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- A Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

I. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.

Ellenőrzés módszere: az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszerrel kapcsolatos szabályzatok dokumentumok ellenőrzése.

**Ellenőrzési program
az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzéséhez**

A természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2016. április 27-i 2016/679. Európai Tanács Rendeletében foglaltaknak megfelelően betartották –e a II. fejezet 5. cikkben foglalt személyes adatok kezelésére vonatkozó alábbi elveket:

1. A személyes adatok kezelését jogszerűen és tisztességesen, valamint az érintett számára átlátható módon végezték-e („jogszerűség, tisztességes eljárás és átláthatóság”).

2. A személyes adatok gyűjtése csak meghatározott, egyértelmű és jogszerű célból történt-e, azokat nem kezelték ezekkel a célokkal össze nem egyeztethető módon.
3. A személyes adatok az adatkezelés céljai szempontjából megfelelőek és relevánsak, a szükségesre korlátozódtak („adattakarékosság”).
4. A személyes adatok pontosak és szükség esetén naprakész voltak, minden észszerű intézkedést megtettek annak érdekében, hogy az adatkezelés céljai szempontjából pontatlan személyes adatokat haladéktalanul töröljék vagy helyesbítsék („pontosság”).
5. A személyes adatok tárolása olyan formában történt-e, amely az érintettek azonosítását csak a személyes adatok kezelése céljainak eléréséhez szükséges ideig teszi lehetővé.
6. A személyes adatok ennél hosszabb ideig történő tárolása csak a 89. cikk (1) bekezdésének megfelelően közérdekű archiválás céljából, tudományos és történelmi kutatási célból vagy statisztikai célból történt-e.
7. A személyes adatok kezelését oly módon végezték-e, hogy megfelelő technikai vagy szervezési intézkedések alkalmazásával biztosítva volt a személyes adatok megfelelő biztonsága, az adatok jogosulatlan vagy jogellenes kezelésével, véletlen elvesztésével, megsemmisítésével vagy károsodásával szembeni védelmet is.
8. A 37. cikk (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően mint adatkezelő és adatfeldolgozó egyéb közfeladatot ellátó szerv kijelölte, illetve bízott –e meg adatvédelmi tisztviselőt.
9. Mint adatkezelő vagy adatfeldolgozó közzétette-e az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeit, és azokat közölte-e a felügyeleti hatósággal.
10. A 39. cikkben meghatározottaknak megfelelően az adatvédelmi tisztviselő elvégzte-e a tájékoztatást, valamint szakmai tanácsot adott-e az adatkezelő vagy az adatfeldolgozó, továbbá az adatkezelést végző alkalmazottak részére az adatvédelmi rendelkezések szerinti kötelezettségeikkel kapcsolatban.
11. Ellenőrizte-e az e rendeletnek, valamint az egyéb uniós vagy tagállami adatvédelmi rendelkezéseknek, továbbá az adatkezelő vagy az adatfeldolgozó személyes adatok védelmével kapcsolatos belső szabályainak való megfelelést, ideértve a feladatkörök kijelölését, az adatkezelési műveletekben részt vevő személyzet tudatosság-növelését és képzését, valamint a kapcsolódó auditokat is.
12. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatban meghatározottakat betartották-e.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzés tárgya: a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Ellenőrzés módszere: a szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrőpróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a megbízási szerződések ellenőrzéséhez

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

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött gazdasági társaság: Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya: a Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

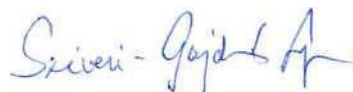
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kft. gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a Kft. kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.

Ellenőrzés módszere: kapcsolódó könyvelési dokumentumok áttekintése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok stb. elemzése és értékelése.

Ellenőrzési program a Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzéséhez

- a Kft. gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak,
- a Kft. kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e,
- az üzleti terv elkészítése előtt készítettek-e elemzéseket,
- a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e a Kft. feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, esetleges átszervezések pénzügyi hatásait,
- a Kft. feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e,
- A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni,
- Az Áht. 46. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységből származó vállalkozási maradványnak a társasági adó mértékével megegyező hányadát az irányító szerv költségvetésébe befizette-e.

Tótkomlós, 2025. október 14.



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Tótkomlós Város Önkormányzata			Tótkomlói 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	4	3	12	4	3	12

	valószínűsége						
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közzvélemény 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, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, és a Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság
2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Intézmények			Komlós Településszolgáltatási Kft.		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	10
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	3	9
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	2	3	6
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6	3	2	6
12	Közzvélemény érzékelése	4	1	4	4	1	4
	Összesen			73			73

Kockázatkezelési mátrix Tótkomlós Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) 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, 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 Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság

2026. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: rendszer ellenőrzés</p> <p>Az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal</p>
	<p>Ellenőrzött időszak: 2025. év</p>
	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.</p>
	<p>Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.</p>
	<p>Ellenőrzés időpontja: 2026. március</p> <p>Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>A megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</p>
	<p>Ellenőrzött időszak: 2026. év</p>
	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.</p>
	<p>Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.</p>
	<p>Ellenőrzés időpontja: 2026. július</p> <p>Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Komlós Településszolgáltatási Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött gazdasági társaság: Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság</p>
	<p>Ellenőrzött időszak: 2025. év</p>
	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a Társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.</p>
	<p>Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.</p>
	<p>Ellenőrzés időpontja: 2026. szeptember</p> <p>Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>

Tótkomlós, 2025. október 14.

Készítette:



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2025.....

.....
Tótkomlós Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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

.....
Tótkomlói Ligeti Óvoda
Igazgató

.....
Komlós Településszolgáltatási Kft.
Ügyvezető

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 Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság

2026. évi belső ellenőrzéshez

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 adatvédelmi, információs rendszert
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 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
Közvélemény 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
- Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság

2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

Sor szám	Kockázati tényezők	Tótkomlós Város Önkormányzata		Tótkomlói Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Komlós Településszol- gáltatási Kft.	
		Súly	Kocká- zat	Súly	Kocká- zat	Súly	Koc- kázat	Súly	Koc- kázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2	3	3	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3	2	1	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	1	2	1
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	3	2	3	1	3	1
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3	3	2	4	2
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3	3	2	3	2
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4	3	2	3	2
12	Közzvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1	4	1

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

- Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer 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 megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- A Komlós Településszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

Tótkomlós, 2025.

.....
Tótkomlós Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ
Intézményvezető

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

.....
Tótkomlói Ligeti Óvoda
Igazgató

.....
Komlós Településszolgáltatási Kft.
Ügyvezető

Vállalkozói 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, a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Ligeti Óvoda **2026. 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 **200.000Ft/ ellenőrzés**, azaz **Kettőszáz-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 határozott időre 2026. január 01 - 2026. december 31.-ig terjedő időtartamra jön létre

A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a Szegedi Járásbíróság illetékességét ismerik el.

Tótkomlós, 2025.....



.....
Megrendelő részéről
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
Jegyző

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

Pénzügyi ellenjegyzés:

Dátum:

.....