

Megbízási Szerződés

Mely létrejött

- egyrészről **Tótkomlós Város Önkormányzata és a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal** (5940 Tótkomlós, Fő út 1.) továbbiakban, mint megbízó,
- másrészről **Juhász Lejla egyéni vállalkozó**, okleveles pénzügyi revizor (6763. Szatymaz, Kossuth L.u.79/B) **belső ellenőri regisztrációs szám: 5113064**, továbbiakban, mint megbízott között az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó Intézmények, valamint a Hivatal **2018.évi BELSŐ ELLENŐRZÉSI** feladatainak ellátására.

A belső ellenőrzés célja:

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

A szerződő felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja:

Megbízó részéről:

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

Megbízott részéről:

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

- gondoskodik arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- gondoskodik a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,
- részt vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken,
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatja,
- kialakítja és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást,
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartja az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat,
- megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a költségvetési szerv vezetőjének,

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

A szerződésben megjelölt feladatok teljesítésének díja bruttó **110.000Ft/** ellenőrzés, azaz **Egyszázöt-ezer forint**, melyet a megbízott által a munka elvégzését követően benyújtott számla alapján-az abban feltüntetett pénzügyi számlaszámra a megbízó 8 banki munkanap fizetési határidővel esedékességgel - átutalással teljesít.

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

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

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

A szerződés érvényességi ideje: 2018. január 01 - 2018. december 31.

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

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

A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

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

Tótkomlós, 2017.....

.....
megbízó részéről - polgármester

.....
megbízó részéről – jegyző

.....
megbízott részéről
Juhász Lejla

**Tótkomlós Város 2018. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. február
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat és Költségvetési Szervei, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy pénzügyi feladatok szervezettsége és szabályozottsága - különös tekintettel a <i>Tótkomlói Általános Művelődési Központ és Városi Könyvtár</i> pénzügyi feladatok határidejének szabályozottságára és azok betartására - a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. május
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018.év
	Az ellenőrzés célja: az önkormányzat, a hivatal, valamint az intézmények költségvetésének tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. szeptember
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr

Tótkomlós, 2017. december 6.

Készítette:

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2017.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző

Tótkomlós Város Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési Programja

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

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2018.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2018. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése*
- II. Belső kontrollrendszer ellenőrzése, informatikai rendszerek ellenőrzése*
- III. Költségvetés tervezés ellenőrzése*

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év

Ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumai, nyilvántartásai

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

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

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

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszere.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy pénzügyi feladatok szervezettsége és szabályozottsága - különös tekintettel a *Tótkomlói Általános Művelődési Központ és Városi Könyvtár* pénzügyi feladatok határidejének szabályozottságára és azok betartására - a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módja: a folyamatba épített ellenőrzések szabályzatainak, dokumentumainak vizsgálata.

Ellenőrzési Program **a pénzügyi feladatok folyamatba épített vezetői ellenőrzése és belső kontrollrendszerének ellenőrzéséhez**

- A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a pénzügyi és az informatikai feladatok szervezeten belüli kontrolltevékenységeit, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
- A kontrolltevékenység részeként biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE).
- A feladatköri elkülönítés biztosított-e.
- A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi köröket meghatározta-e.
- A hivatal szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.
- A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
- A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a hivatal működését és gazdálkodását.
- A *Tótkomlói Általános Művelődési Központ és Városi Könyvtár* elkészítette-e ellenőrzési nyomvonalát a pénzügyi feladatokkal kapcsolatosan, melyben szerepel a folyamatba épített és az utólagos vezető ellenőrzések határideje, dokumentálása. Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározottakat betartották-e.

Ellenőrzés módja: a pénzügyi feladatokkal, határidőkkel kapcsolatos szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal, dokumentumok vizsgálata.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal eredeti, illetve módosított költségvetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremteti-e a feladatellátás feltételeit.

Ellenőrzési program a költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez

1. A felügyeleti szerv által meghatározott követelmények biztosították-e az önkormányzat által fenntartott intézmények költségvetési terveinek tartalmi és számszaki megalapozottságát, a költségvetési feladatok és az erőforrások összhangját.
2. A költségvetési előirányzatok kialakításakor:
3. a költségvetési tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
4. reálisan számba vették-e az önkormányzat a hivatal és az intézmények feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, így az előirányzatok mennyire tekinthetők megalapozottnak.
5. A költségvetési előirányzatok teljesítése a terveknek megfelelően alakult –e, előirányzat módosításokra indokolt esetben, szabályszerűen került-e sor,
6. A kiadások, bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.
7. Milyen okok húzódtak meg a pénzmaradványok keletkezése mögött, a pénzmaradványok igénybevétele és felhasználás szabályszerűen, kellően dokumentálva történt-e.

Az ellenőrzés módszere: a költségvetés tervezését megalapozó adatok, dokumentumok vizsgálta.

Tótkomlós, 2017. december 6.

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

Kockázatkezelési mátrix Tótkomlós Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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