

## Tótkomlós Város Önkormányzata 2021 – 2024. 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>	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>	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot
<b>Megfelelőségi</b>	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>	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
<b>Személyi</b>	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
<b>Közüvélemény</b>	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés

#### Költségvetési Szervek:

- Tótkomlós Város Önkormányzata
- Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal
- Tótkomlósi Liget Óvoda
- Tótkomlósi Szociális Szolgáltató Központ
- Tótkomlósi Művelődési Központ és Városi Könyvtár
- Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
- Tótkomlósi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

#### Ellenőrzések tárgya:

- Szabályozottság vizsgálata
- Költségvetés tervezésének, előirányzatok módosításának ellenőrzése
- Költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Vagyongazdálkodás ellenőrzése
- Belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Pénzkezelés ellenőrzése

- A megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése
- Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Közzétételi kötelezettség ellenőrzése
- A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése Informatikai rendszerek működésének ellenőrzése
- A gépjárművek, hasznójárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése
- Iratkezelés ellenőrzése
- A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
- Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése

#### Kockázatelemzés alapján ellenőrizendő témák évenkénti bontásban

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2020. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal Tótkomlósi Liget Óvoda, Tótkomlósi Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlósi Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlósi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése
2022	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Helyi adókkal</i> kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlósi Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlósi Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlósi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</i> ellenőrzése
	Tótkomlósi Liget Óvoda	Pénzügyi ellenőrzés	A Tótkomlósi Liget Óvoda <i>gazdálkodásának</i> ellenőrzése
2023	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlósi Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános

	Tótkomlói Liget Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		adatok <del>közzétételének</del> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>belső kontrollrendszer</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Vagyongazdálkodás</i> ellenőrzése
2024	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>leltározási és selejtezési folyamatok</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Liget Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	A 2024. évi <i>Költségvetés tervezésének</i> ellenőrzése

Tótkomlós, 2020. november 02.

.....  
Tótkomlós Város Önkormányzata  
Polgármester

.....  
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ  
Intézményvezető

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

.....  
Tótkomlói Liget Óvoda - Intézményvezető



## Tótkomlós Város Önkormányzata

### Belső ellenőrzés stratégiai terve

#### 2021-2024. évekre

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

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

A stratégiai terv:

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

a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

#### 1. Hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

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

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

foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

## 2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

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

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

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

## 3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

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

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

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

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

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

## 4. Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter **engedélyével** rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki 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 Liget Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatbelső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint az Újszentiván Község Önkormányzata által megbízott belső ellenőr látja el.


#### 6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2021	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Iratkezelés</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	2020. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Liget Óvoda, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése
2022	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Helyi adókkal</i> kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés	<i>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</i> ellenőrzése
	Tótkomlói Liget Óvoda	Pénzügyi ellenőrzés	A Tótkomlói Liget Óvoda <i>gazdálkodásának</i> ellenőrzése

2023	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Liget Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés	A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok <i>közzétételének</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>belső</i> <i>kontrollrendszer</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés	<i>Vagyongazdálkodás</i> ellenőrzése
2024	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>munkaügyi</i> <i>dokumentumok</i> , nyilvántartások ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A <i>leltározási és</i> <i>selejtezési folyamatok</i> ellenőrzése
	Tótkomlós Város Önkormányzata Tótkomlói Polgármesteri Hivatal Tótkomlói Liget Óvoda, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár Tótkomlós Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi ellenőrzés	A 2024. évi <i>Költségvetés</i> <i>tervezésének</i> ellenőrzése

Tótkomlós, 2020. november 04.

Készítette:

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020.....

.....  
Tótkomlós Város Önkormányzata  
Polgármester

.....  
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ  
Intézményvezető

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

.....  
Tótkomlói Liget Óvoda - Intézményvezető