

Csongrád 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 tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az 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. *Belső kontrollrendszer ellenőrzése,*
- II. *A gépjárműhasználatkal kapcsolatos elszámolások rendjének ellenőrzése*
- III. *Vagyongazdálkodás ellenőrzése*
- IV. *Pénzkezelés rendjének ellenőrzése*

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év

Ellenőrzés tárgya: a nyilvános, közérdekű adatok közzététele.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és Hivatal a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően közzétette-e.

Ellenőrzés módja: a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzési program
a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok ellenőrzéséhez

- I. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- II. 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. §-ban foglaltak alapján az Önkormányzat lehetővé tette-e, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.

- III. Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- IV. A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrovidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- V. A költségterítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- VI. A jogszabály alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen, az 1. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően hozzáférhetővé tették-e.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. költségvetési év,

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatai, nyilvántartásai.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

Ellenőrzés módja: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak, nyilvántartásainak, az elszámolás bizonylatainak szűrőpróbaszerű vizsgálata.

Ellenőrzési program a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzéséhez

1. a 2007. évi CLXXXI törvényben - a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról- foglaltak szerint pályáztak-e a támogatásra,
2. a pályázatokra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazták-e a nem pályázati úton odaítélt támogatásokra is,
3. figyelembe vették –e a törvény 6. § (1) bekezdésében foglaltak szerint aki nem indulhat pályázóként, és nem részesülhet támogatásban,
4. figyelembe vették-e az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat,
5. kizárták-e azt a pályázatot, amelynek a benyújtója a pályázaton – a pályázati eljárás bármely szakaszában fennálló körülményre tekintettel – nem részesülhet támogatásban,
6. az elnyert összeg felhasználását számlákkal és bizonylatokkal alátámasztották-e

III. 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 a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

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

Ellenőrzési Program
a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
2. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
 - b) a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - d) a gazdasági események elszámolása kontrollja.
3. A fent felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított-e.
4. A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e az alábbiakat:
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások.
5. 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.
6. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:
 - meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
 - elkészítették-e a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályzatát (FEUVE)
 - kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.
7. A hivatal működéséhez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok.
8. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
9. 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.

IV. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumai, nyilvántartásai.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és Hivatal a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeti-e.

Ellenőrzés módja: a vagyon nyilvántartásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzési program a vagyongazdálkodás ellenőrzéséhez

- I. Az önkormányzat tulajdonában lévő, minden önálló ingatlanról az egyedi nyilvántartást elkészítették-e.
- II. A kataszteri program a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban adat- és betétlapokon tartalmazza-e az ingatlanok adatait.
- III. A rendeletileg meghatározott állományok és az építményjegyzék állomány fel van-e töltve adatokkal.
- IV. A kataszteri nyilvántartásba felvezetett bruttó értékek megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés értékeivel.
- V. Az eszközök tárolása megfelelő-e, nyilvántartásuk naprakészen biztosítja-e, beazonosíthatóságukat, illetve a vagyonvédelmet.
- VI. A beruházások, felújítások előkészítését, lebonyolítását, átvételét, aktiválását és értékelését szabályszerűen végezték-e.
- VII. A vagyon leltározása, annak dokumentálása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.

V. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottsága és működése.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottság és működése a jogszabályoknak és a helyi előírásoknak megfelelt-e.

Ellenőrzési Program a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottságának és működésének ellenőrzéséhez

1. Az átszervezést követően a költségvetési előirányzatok kialakításakor:
2. a költségvetési tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,

3. reálisan számba vették-e a feladatokat, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, így az előirányzatok mennyire tekinthetők megalapozottnak.
4. A pénzellátására készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e,
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. A bölcsődével kapcsolatos állami támogatások elszámolását alátámasztó nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e. Megfelelő volt-e a bölcsőde kihasználtsága.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, nyilvántartások, adatszolgáltatás vizsgálta.

VI. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzkezelése.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Ellenőrzés módszere: szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének vizsgálatához

- I. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 1. a pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
 2. a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
 3. a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
 4. a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
 5. a napi záró állomány maximális mértékét,
 6. a pénzszállítás rendjét,
 7. a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
 8. a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
- II. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
- III. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
- IV. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
- V. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
- VI. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

Ellenőrzés módja: a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok ellenőrzése.

VII. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye tulajdonában, valamint használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati és költségelszámolási rendjének szabályzata, valamint használatuk, üzemanyag fogyasztásuk, karbantartási és egyéb költségeikkel kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használata során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Ellenőrzési program a gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének vizsgálatához

Részletes ellenőrzési program:

- I. Szabályozták-e a gépjárművek haszonjárművek és kisgépek használatának és költségelszámolásának rendjét.
- II. A közúti gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek üzemeltetését ellátó szervezeti egység személyi és tárgyi adottságai, valamint pénzügyi feltételei biztosítja-e a feladatok zavartalan, zökkenőmentes ellátását.
- III. A járművek állapotának és közlekedés-biztonságának folyamatos figyelemmel kísérését, illetve a gépkocsik szabályos működésének ellenőrzését rendszeresen elvégzik-e.
- IV. A gépjárművek haszonjárművek és kisgépek tárolása, őrzése megoldott-e. A gépkocsik feltörés, külső rongálás, károkozás és baleset eseteiben rögzített-e a követendő eljárás, illetve azok betartásra kerülnek-e.
- V. Az intézmény üzemeltetésében lévő személygépkocsik vezetésére kiadott engedélyek felülvizsgálata milyen gyakorisággal és okból történt.
- VI. Az üzemanyag-vásárlás és -elszámolás rendje kialakult-e, annak dokumentáltsága, illetve bizonylatai kidolgozottak-e, rendszeres, kötelező használatuk előírászerű-e.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

VIII. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: a 2017. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések.

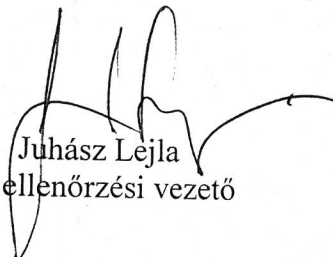
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e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

Ellenőrzési Program a 2017. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűségének ellenőrzéséhez

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

Ellenőrzés módja: dokumentumok, nyilvántartások, könyvelési adatok ellenőrzése.

Csongrád, 2017. október 13.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

2.sz.mell. a 09-1954-2/2017. sz. előterj.

Kockázatelemzés Csongrád 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 érzékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				74			85			76

Kockázatkezelési mátrix Csongrád 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		

előterjesztéshez

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

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Közzétételi Kötelezettség	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2017-2018.év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. január
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2017.év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi szabályozással.
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: 2018. március
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018.év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezetsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Vagyongazdálkodás ellenőrzése	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. április
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018.év
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Vagyongazdálkodás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. május
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzött időszak: 2018.év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottság és működése a jogszabályoknak és a helyi előírásoknak megfelelt-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. június
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Csongrád Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala pénzügyi ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása hogy a pénzügyi rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentáció vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. július
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A gépjárművek, használati rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, használati rendjének ellenőrzése
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. szeptember
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A 2017. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárás 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.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2018. október
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr

Csongrád, 2017. október 13.

Készítette:

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2017.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző