

Csongrád Város Önkormányzat 2023. 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 rendeletben 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 2023.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 belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Csongrád Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A képviselő-testület által elfogadott **stratégiai tervben** foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2023. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága, Alkotóház, Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéri létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ és Tari László M. létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal az önkormányzati vagyon nyilvántartásának állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzése

I. Szabályszerúségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: közérdekű adatok közzététele

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.

Ellenőrzés módja: a közérdekű adatokkal kapcsolatos szabályozás, valamint a honlapon közzétett adatok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzéséhez

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették-e.
- Szerepel-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos feladat.
- Meghatározták-e munkaköri leírásban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.
- Külső vállalkozóval kötöttek-e szerződést az önkormányzat közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatosan a honlap kezelésére.
- 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.
- Az adatigénylő személyes adatait a jogszabályban meghatározott feltételek szerint kezelték-e.
- A közérdekű adat megismerésére irányuló igénynek az igény beérkezését követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül eleget tettek-e.
- A költségtérítés mértékének meghatározása során a jogszabályban felsorolt vehetők figyelembe
- 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.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésével kapcsolatos korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e.

II. Szabályszerúségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény

Ellenőrzés tárgya: a Városellátó Intézmény létszámgazdálkodása és munkaügyi dokumentumai

Ellenőrzött időszak: 2023. év

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

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
- A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése
- A létszámgazdálkodás ellenőrzése
- Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése

III. Szabályszerúségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága

Ellenőrzés tárgya: az Óvodák Igazgatósága létszámgazdálkodása és munkaügyi dokumentumai

Ellenőrzött időszak: 2023. év

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

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
- A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése
- A létszámgazdálkodás ellenőrzése
- Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése

IV. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház

Ellenőrzés tárgya: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház létszámgazdálkodása és munkaügyi dokumentumai

Ellenőrzött időszak: 2023. év

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

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
- A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése
- A létszámgazdálkodás ellenőrzése
- Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése

V. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet – Csongrádi Információs Központ

Ellenőrzés tárgya: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet – Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodása és munkaügyi dokumentumai

Ellenőrzött időszak: 2023. év

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

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
- A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése
- A létszámgazdálkodás ellenőrzése
- Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése

VI. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat helyi adókkal kapcsolatos dokumentumai, nyilvántartásai.

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszere: a helyi adók dokumentumai, nyilvántartása, behajtások dokumentumai, nyilvántartása

Ellenőrzési program a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzéséhez

- Az adókiivetés, az önadózás és az adóügyi folyamatok elvégzése során a jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak-e el.
- Az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati adórendelet, valamint annak módosítása hatályba lépését megelőző hónap ötödik napjáig – a kincstár elektronikus rendszerén keresztül – adatot szolgáltatott-e a kincstár számára.
- Ellenőrizték-e, hogy minden adózásra kötelezett nyújtott-e be bevallást.
- Nyilvántartásaikat oly módon vezették-e, hogy abból megállapítható volt adózónként, adónemenként az adóhátralék és a túlfizetés összege.
- A hátralékok behajtása során egyenlegértesítőt, fizetési felszólítást küldtek-e.
- Amennyiben az egyeztetés és a felszólítások nem vezettek eredményre milyen intézkedéseket tettek.

VII. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a 2023. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2023. 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: szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrópróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program

a 2023. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések

- 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.

VIII. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzati vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2022 – 2023. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával és értéknövelésével kapcsolatos szervezettség és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módszere: az Önkormányzat vagyonrendeletének, szabályzatainak, nyilvántartásainak és a vagyonnal kapcsolatos egyéb bizonylatainak ellenőrzése.

**Ellenőrzési program
az Önkormányzati vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének
ellenőrzéséhez**

- A belső kontrollrendszer dokumentumait a változásoknak megfelelően aktualizálták-e.
- A költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalában meghatározták-e a vagyon nyilvántartással, állagmegóvással, karbantartással, értéknöveléssel kapcsolatos feladatokat, azok felelőseit.
- A vagyon analitikus nyilvántartása biztosított-e, annak vezetése naprakész-e.
- Az analitikus nyilvántartásban szereplő értékek megegyeznek –e a főkönyvi értékekkel.
- A vagyontárgyakat ellátták-e leltári számokkal.
- Az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e.
- Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.

Csongrád, 2022. október 18.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Csongrád Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Önkormányzat			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

	Kockázati tényezők	Intézmények			Gazdasági Társaság		
		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	1	2	2	1	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	3	3	1	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6	4	2	8
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	4	1	4
	Összesen			66			68

Kockázatkezelési mátrix Csongrád Város Önkormányzata 2023. 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				

Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal, Csongrád Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó
Szervezet, Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye,
Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermejjóléti Intézmény,
Csongrádi Óvodák Igazgatósága, Csongrádi Információs Központ,
Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház

2023. évi kockázatot generáló eseményeinek (kockázati tényezők) meghatározása
a 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 szervezetekkel, 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
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	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány

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

A képviselő-testület által elfogadott **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága, Alkotóház, Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése

Kockázatelemzés:

- Csongrád Város Önkormányzata
- Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Csongrádi Polgármesteri Hivatal
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet
- Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye
- Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekejóléti Intézmény,
- Csongrádi Óvodák Igazgatósága
- Csongrádi Információs Központ
- Művelődési Központ és Városi Galéria
- Alkotóház

2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szá m	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Gazdasági Társaság	
		Súly	Kockázat	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 kapcsolatosan	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	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1	4	1


Kockázatelemzés alapján elvégzendő ellenőrzések:

- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése

- Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal az önkormányzati vagyon nyilvántartásának állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzése

Csongrád, 2022. október 14.

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Polgármester


.....
Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Gazdasági Ellátó Szervezet – Igazgató

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Városellátó Intézménye – Igazgató

.....
Csongrád Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata – Elnök

.....
Piroskavárosi Szociális, Család
és Gyermekjóléti Intézmény - Igazgató

.....
Csongrádi Óvodák Igazgatósága – Igazgató

.....
Csongrádi Információs Központ – Igazgató

.....
Művelődési Központ és Városi Galéria – Igazgató

.....
Alkotóház - Igazgató

**Csongrád Város 2023. évi
Ellenőrzési terve és időrendi táblázata**

1	<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.</p> <p>Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. január</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
2	<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2023. év</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.</p> <p>Kockázati tényezők: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. február</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
3	<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága, Alkotóház, Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2023. év</p> <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.</p> <p>Kockázati tényezők: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. március</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
4	<p>Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2023. év</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.</p> <p>Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2023. április</p> <p>Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr</p>

5	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ
		Ellenőrzött időszak: 2021. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2023. május Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
6	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év
		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2023. július Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
7	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2023. év
		Az 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.
		Kockázati tényezők: jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2023. szeptember Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
8	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés az önkormányzati vagyon nyilvántartásának állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkézelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Hiányos bizonylatok, nyilvántartások
		Ellenőrzés időpontja: 2023. október Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Csongrád, 2022. október 18.

Készítette:



Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2022.....

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Gazdasági Ellátó Szervezet – Igazgató

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Városellátó Intézménye – Igazgató

.....
Csongrád Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata – Elnök

.....
Piroskavárosi Szociális, Család
és Gyermekjóléti Intézmény - Igazgató

.....
Csongrádi Óvodák Igazgatósága – Igazgató

.....
Csongrádi Információs Központ – Igazgató

.....
Művelődési Központ és Városi Galéria – Igazgató

.....
Alkotóház - Igazgató