1. sz. melléklet

Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal,

Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,

Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet,

Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye,

Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény,

Csongrádi Óvodák Igazgatósága, Csongrádi Információs Központ,

Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház

Gazdasági Társaságok, Szövetkezet

**2024 – 2027.évi ellenőrzési stratégiai tervéhez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ és 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 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  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 |
| Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás |
| **Közvélemény**  Kölcsönhatás más rendszerekkel  Közvélemény érzékelése | Negatív lakossági visszhang |
| Szolgáltatási szint nem megfelelőssége |
| Bizalomvesztés |

1. sz. melléklet

**Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések ellenőrzés tárgya szerint**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ellenőrzés tárgya** | **Ellenőrzött költségvetési szerv** | **2024-2027. időszakban ……. években történjen az ellenőrzés** |
| Működést és gazdálkodás megalapozó  Szabályozottság vizsgálata | Csongrád Városi Önkormányzat | 2026. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal |  |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény | 2024. |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ | 2024. |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény | 2025. |
| Költségvetés tervezése, előirányzat-felhasználási terv betartása, előirányzatok módosításának  ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat |  |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal |  |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) | 2025. |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Bevételek tervezésének, beszedésének, behajtásának ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2024. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2024. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Költségvetési beszámoló ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2025. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2025. |
| Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata | 2025. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) | 2026. |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti kapcsolat ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2025. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2025. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés  ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2025. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2025. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. | 2024. |
| Belső kontrollrendszer ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2026. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2026. |
| Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata | 2026. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Pénzkezelés ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2024 |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2024 |
| Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata | 2024 |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény | 2026. |
| Alkotóház | 2025. |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) | 2025. |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ | 2025. |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ | 2026. |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ | 2025. |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ | 2026. |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény | 2027. |
| A megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2027. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2027. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Létszámgazdálkodás  Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2027. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2027. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) | 2026. |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| Közzétételi kötelezettség ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2027. |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal | 2027. |
| Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata | 2027. |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2027. |
| Informatikai rendszerek működésének ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2026. |
| Iratkezelés ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat |  |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal |  |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény |  |
| A gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat |  |
| Csongrádi Polgármesteri Hivatal |  |
| Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény |  |
| Alkotóház |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) |  |
| Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ |  |
| Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ |  |
| Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ |  |
| Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ |  |
| Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény | 2026. |
| Közétkeztetés ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) | 2024. |
| A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése | Csongrád Városi Önkormányzat | 2024. |
| Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése (ráfordítások, bevételek alakulása, eredmény alakulása) | Csongrád TV Kft.  Csongrádi Víz-és Kommunális Kft.  Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.  Csoterm Kft.  Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.  Csongrádi Homokföveny Idegenforgalmi Szociális Szövetkezet | 2024., 2027. |

1. sz. melléklet

**Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések évenkénti bontásban**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024. év | 2025. év | 2026. év | 2027. év |
| ***Szabályozottság vizsgálat –***Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény | ***Szabályozottság vizsgálat –***Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény - GESZ | ***Belső kontrollrendszer –***  Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm.,  Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Pénzkezelés*** –Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény |
| ***Szabályozottság vizsgálat –***Óvodák Igazgatósága - GESZ | ***Pénzkezelés–***Városellátó Intézmény– GESZ | ***Szabályozottság vizsgálat -*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Főkönyvi könyvelés – analitika kapcs.*** - GESZ |
| ***Vagyongazdálkodás,***  ***leltározás, selejtezés*** - GESZ | ***Pénzkezelés***– Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház - GESZ | ***Pénzkezelés*** - Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény | ***Belső kontrollrendszer –***GESZ |
| ***Pénzkezelés –***Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm.,  Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***2024. évi költségvetési beszámoló –*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm.,  Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Pénzkezelés***– Csongrádi Óvodák Igazgatósága, Csongrádi Információs Központ | ***Létszámgazd. munkaügyi dok.***- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal |
| ***Közétkeztetés ellenőrzése*** - GESZ | ***Pénzkezelés –***GESZ | ***Gépjárművek üzemeltetése*** - Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény | ***Közzétételi kötelezettség –*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm.,  Csongrádi Polgármesteri Hivatal |
| ***Vagyongazdálkodás,***  ***leltározás, selejtezés*** -Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. | ***Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése –***Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Létszámgazd. munkaügyi dok***. GESZ | ***Helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások –*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm.,  Csongrádi Polgármesteri Hivatal |
| ***Közpénzekből nyújtott támogatások elszám. –*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Költségvetés tervezése, ei. módosítás -*** GESZ | ***Informatikai rendszerek ellenőrzése*** – Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm.,  Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Megbízási és vállalkozási szerződések –*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal |
| ***Bevételek tervezésének, beszedésének, behajtásának ellenőrzése -*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata -*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal | ***2025. évi költségvetési beszámoló –***GESZ | ***Gazdálkodás –*** Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. |

1. sz. melléklet

**Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések szervezetenként**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024. | 2025. | 2026. | 2027. |
| ***Csongrád Városi Önkormányzat*** | Közpénzekből nyújtott tám. elsz. | 2024. évi beszámoló | Belső kontroll | Közzététel |
| Bevételek tervezése, beszedése, behajtása | Vagyongazd.  leltározás, selejtezés | Szabályozottság | Helyi adók |
| Pénzkezelés | Főkönyvi könyvelés – analitika kapcs. | Informatikai rendszerek | Szerződések |
|  |  |  | Létszámgazd. |
| ***Csongrádi Polgármesteri Hivatal*** | Közpénzekből nyújtott tám. elsz. | 2024. éviktg.vetési beszámoló | Belső kontroll | Közzététel |
| Bevételek tervezése, beszedése, behajtása | Vagyongazd.  leltározás, selejtezés |  | Helyi adók |
| Pénzkezelés | Főkönyvi könyvelés – analitika kapcs. |  | Szerződések |
|  |  |  | Létszámgazd. |
| ***Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata*** | Pénzkezelés | 2024. évi költségvetési beszámoló | Informatikai rendszerek | Közzététel |
| ***Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény*** | Szabályozottság |  | Pénzkezelés |  |
| ***Alkotóház*** |  | Pénzkezelés |  |  |
| ***Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)*** | Pénzkezelés | 2025. évi költségvetés tervezés | Létszámgazd. munkaügyi dok. | Főkönyvi könyvelés – analitika kapcs. |
|  | Pénzkezelés | 2025. évi ktg. vet.beszámoló | Belső kontroll |
| ***Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - GESZ*** | Vagyongazd.  leltározás, selejtezés  Közétkeztetés | Pénzkezelés |  |  |
| ***Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ*** | Szabályozottság |  | Pénzkezelés |  |
| ***Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ*** |  | Pénzkezelés |  |  |
| ***Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum - GESZ*** |  |  | Pénzkezelés |  |
| ***Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény*** |  | Szabályozottság | Gépjárművek üzemeltetése | Pénzkezelés |
| ***Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.*** | Vagyongazd. leltározás, selejtezés |  |  | Gazdálkodás |

Csongrád, 2023.09.26.

…………………………………. …………………………………….

Csongrád Városi Önkormányzat Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Polgármester Jegyző

………………………………… ……………………………………..

Csongrád Városi Önkormányzat Csongrád Városi Önkormányzat

Gazdasági Ellátó Szervezet – Igazgató Városellátó Intézménye – Igazgató

………………………………….. ………………………………………

Csongrád Város Roma Nemzetiségi Piroskavárosi Szociális, Család

Önkormányzata – Elnök és Gyermekjóléti Intézmény - Igazgató

…………………………………….. ………………………………………..

Csongrádi Óvodák Igazgatósága – Igazgató Csongrádi Információs Központ – Igazgató

……………………………………………….. …………………………………………..

Művelődési Központ és Városi Galéria – Igazgató Alkotóház - Igazgató