5. sz. melléklet

Csongrád Város Önkormányzat

2024. 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 **6**. számú melléklet tartalmazza.

**A 2024.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 feladatokat2024. évbena Csongrád Városi Önkormányzatáltal megbízott belső ellenőr végezi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Aképviselő-testület által elfogadott **stratégiai tervben** foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

* Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény–szabályozottság ellenőrzése
* Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága szabályozottság ellenőrzése
* Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet –vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése
* Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal pénzkezelés ellenőrzése
* Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet – közétkeztetés ellenőrzése
* Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. – vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése
* Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal – közpénzből nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
* Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal – bevételek tervezésének, beszedésének, behajtásának ellenőrzése

1. **Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:**Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény

**Ellenőrzés tárgya**: szabályozottság ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak**: 2024. év

**Ellenőrzés célja**:annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.

**Ellenőrzés módja:**szabályzatok ellenőrzése.

**Ellenőrzési program**

**aszabályozottság ellenőrzéséhez**

* a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e,
* aműködés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e,
* a szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították-e,
* aszabályzatok tartalmát a dolgozók megismerték-e,
* a szabályzatokat iktatták-e, vagy nyilvántartásba vették-e.

**II. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:**Csongrádi Óvodák Igazgatósága - Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzés tárgya**: szabályozottság ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak**: 2024. év

**Ellenőrzés célja**:annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.

**Ellenőrzés módja:**szabályzatok ellenőrzése.

**Ellenőrzési program**

**aszabályozottság ellenőrzéséhez**

* a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e,
* a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e,
* a szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították-e,
* a szabályzatok tartalmát a dolgozók megismerték-e,
* a szabályzatokat iktatták-e, vagy nyilvántartásba vették-e.

**III. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött gazdasági társaság:**Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.

**Ellenőrzés tárgya**: vagyongazdálkodásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2023-2024. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság és 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.

**Ellenőrzés módszere:** vagyongazdálkodással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program

**a Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. vagyongazdálkodásának, leltározásának, selejtezésének** ellenőrzéséhez

* avagyon 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.

**IV. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:**Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

**Ellenőrzés tárgya**: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok

**Ellenőrzött időszak:** 2024. év

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

**Ellenőrzés módszere**: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok szúrópróbaszerű ellenőrzése.

**Ellenőrzési program**

**a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséhez**

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:

* a pénzeszközeinek kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
* a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
* a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
* a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
* a napi záró állomány maximális mértékét,
* a pénzszállítás rendjét,
* a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
* a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.

1. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
2. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
3. Aszigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknakmegfelelően végzik-e.
4. Apénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
5. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

**V. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:**Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzés tárgya**: vagyongazdálkodásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2023-2024. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy 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.

**Ellenőrzés módszere:** vagyongazdálkodással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzési Program

**Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet vagyongazdálkodásának, leltározásának, selejtezésének** ellenőrzéséhez

* avagyon 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.

**VI. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv**: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés tárgya**: a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2023. 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

**Ellenőrzés módszere**: a közpénzből nyújtott támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

**Ellenőrzési program**

**a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzéséhez**

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

**VII. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:**Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés tárgya**: bevételek tervezésének, beszedésének, behajtásának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2024. év

**Ellenőrzés célja:**annak megállapítása, hogy a bevételek tervezése, beszedése, valamint behajtása során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat.

**Ellenőrzés módszere:** szabályzatok, analitikák, dokumentumok, könyvelési adatok szúrópróbaszerű vizsgálata.

**Ellenőrzési program**

**abevételek tervezésének, beszedésének, behajtásának ellenőrzéséhez**

* a tervezés során biztosították-e a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges,
* a költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét költségvetési rendeletben állapították-e meg,
* a költségvetési bevételeket azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre, ezen belül kiemelt előirányzatokra határozták-e meg,
* a gazdálkodás során biztosították-e a bevételek tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználást,
* biztosították-e a bevételekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetését,
* a hátralékok beszedése a jogszabályokban foglaltak szerint történt-e.

**VIII. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv**: Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzött időszak**: 2024. év

**Ellenőrzés tárgya**: a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos jogszabályi előírások és helyi szabályozások betartása.

**Ellenőrzés célja**: annak megállapítása, hogy a különféle étkezési formáknál alkalmazott élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. Az élelmezésvezető betartotta-e a munkaköri leírásban valamint a szabályzatokban foglaltakat. A korábbi ellenőrzések észrevételeire készítettek-e intézkedési tervet, az abban foglaltakat végrehajtották-e.

**Ellenőrzés módszere**: a közétkeztetési tevékenységgel összefüggő dokumentumok, bizonylatok szúrópróbaszerű vizsgálata.

**Ellenőrzési program**

**a közétkeztetés ellenőrzéséhez**

* a költségvetési szerv az élelmezési feladatellátást az alapító okiratában meghatározottak szerinti körben és tevékenységére meghatározott módon végzi-e,
* aközétkeztetést ellátó konyhák rendelkeznek-e a végzett tevékenységekre vonatkozóan a szükséges engedélyekkel,
* rögzítésre került-e a konyha kapacitása, tárgyi, személyi feltételei,
* akapacitás lekötésére végez-e konyhaüzem kifele történő értékesítést,
* a közétkeztetést ellátó személyek feladatai a munkaköri leírásban, valamint a szabályzatban meghatározták-e,
* gondoskodtak-e a főzéshez szükséges nyersanyagok raktárból – megfelelő időben – történő kivételezéséről, előkészítéséről, az ételek higiénés előírásoknak megfelelő elkészítéséről, tárolásáról, kiadásáról,
* megszervezték-e az élelmezési hulladék gyűjtését,
* figyelembe vették-e a beszerzések során a közbeszerzési törvényben foglaltakat, valamint a szabályzatban meghatározottakat,
* az étkezést igénybe vevők egészséges, korszerű, változatos étkezése biztosított volt -e,
* elkészítették –e a közétkeztetéssel kapcsolatos belső kontrollrendszert, ellenőrzési nyomvonalat,
* vezetik-e a folyamatosan, naprakészen a jelenléti ívet,
* gondoskodtak-e a kötelező munka- és tűzvédelmi oktatásokon való részvételről,
* a korábbi ellenőrzések észrevételeire készítettek-e intézkedési tervet, az abban foglaltakat végrehajtották-e.

Csongrád, 2023. október 12.

Sziveri-Gajdán Lejla

Belső ellenőrzési vezető