Csongrád Város Polgármesterétől

Ikt.szám: Pü/33-2/2026.
Témafelelős: Farkas Éva
Dr. Juhász László

E L Ő T E R J E S Z T É S
Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. november 26-ai ülésére

Tárgy: A Csongrád Városi Önkormány és működtetése alá tartozó költségvetési intézmények, a Csongrádi Polgármesteri Hivatal, a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és a Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 32. §-a (3) bekezdésének rendelkezései alapján a belső ellenőrzési tevékenységet éves ellenőrzési terv alapján kell végezni. A belső ellenőr a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállítja a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amely kockázatelemzésen alapul.

A belső ellenőr a 2027. évi belső ellenőrzését az alábbi jogszabályokban foglaltak figyelembevételével köteles végezni:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.),
- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), valamint
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr).

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembevételre kerültek az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek működtetésével kapcsolatos kockázatok, a korábbi ellenőrzések tapasztalatai valamint a gazdálkodás és a belső kontrollrendszer működésének kiemelt területei.
A 2027. évi éves ellenőrzési terv meghatározza az ellenőrzések célját, tárgyát, típusát, az ellenőrzött szervezeteket, az ellenőrzések ütemezését, időpontjait.
Az éves ellenőrzési terv a belső ellenőri tevékenység tervszerű és kockázatalapú végrehajtását szolgálja, hozzájárulva a gazdálkodás szabályszerűségének, eredményességének és hatékonyságának javításához.

A Bkr.32 §-ában foglaltak alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testület hagyja jóvá.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg és hagyja jóvá a Csongrád Városi Önkormány és működtetése alá tartozó költségvetési intézmények, a Csongrádi Polgármesteri Hivatal, az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok és Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2027.évi éves ellenőrzési tervét.

Javaslom a Képviselő-testületnek az előterjesztésben és mellékleteiben, valamint a csatolt határozati javaslatban foglaltak megvitatását és változtatás nélkül elfogadását.

Jelen előterjesztés 1. sz. melléklete a belső ellenőrzési feladatok ellátására irányuló Vállalkozói szerződés a 2027.01.01.-2027.12.31. terjedő időtartamra, és 200.000 Ft/ellenőrzés vállalkozói díjra.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „A Csongrád Városi Önkormány és működtetése alá tartozó költségvetési intézmények , a Csongrádi Polgármesteri Hivatal, a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és a Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a határozat mellékletét képező 2027. évi éves ellenőrzési tervet.

2. A Képviselő-testület felkéri az önkormányzat jegyzőjét, hogy továbbra is biztosítsa a zavartalan, befolyástól mentes munkafeltételeket a belső ellenőr számára a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint.

3. A Képviselő-testület kötelezettséget vállal az önkormányzat 2027. évi költségvetése terhére, a belső ellenőr által végzett ellenőrzési tevékenység díjának (ellenőrzésenként 200.000.- Ft azaz: kettőszázezer forint) kiegyenlítésére kiállított számla alapján.

Végrehajtás határideje: folyamatos
Végrehajtásért felelős: Dr. Juhász László, jegyző
Közreműködő: Sziveri-Gajdán Lejla, belső ellenőr

A határozatról értesítést kap:

1. A Képviselő-testület tagjai
2. Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr, a Sziveri- Gajdán Kft. ügyvezetője (Szeged)
3. Az ellenőrzésben érintett költségvetési és gazdálkodási szervek
4. Gazdálkodási Iroda
5. Irattár

Csongrád, 2026. november

Bedő Tamás
polgármester

Elektronikusan aláírta:
Sziveri-Gajdán Lejla
2026-10-26 12:42:39 +0100

Csongrád Város Önkormányzat
2027. 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 2027. 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.
c) ***rendszerellenőrzés:*** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A belső ellenőrzési feladatokat 2027. évben a Csongrád Városi Önkormányzat 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 2027. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal közzétételi kötelezettség ellenőrzése
- Gazdasági Ellátó Szervezet belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése
- Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - Gazdasági Ellátó Szervezet pénzkezelés ellenőrzése
- Gazdasági Ellátó Szervezet 2026. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Csoterm Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal megbízási és vállalkozási szerződéseinek ellenőrzése
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal létszámgazdálkodásának, munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya: a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026-2027. 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 módszere: 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. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
Ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026-2027. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer és a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A szabályzatokban meghatározottakat a gyakorlat során annak megfelelően alkalmazták –e.
Ellenőrzés módszere: a belső kontrollrendszerrel és a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályozások, dokumentumok ellenőrzése.

III. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026-2027. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer és a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A szabályzatokban meghatározottakat a gyakorlat során annak megfelelően alkalmazták –e.
Ellenőrzés módszere: a belső kontrollrendszerrel és a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályozások, dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a belső kontrollrendszer és a kockázatkezelési rendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította –e a megfelelő kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint meghatározta –e a kontrolltevékenységeket.
2. A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta –e az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat.
3. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:

– meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
– elkészítették-e a belső kontrollrendszer szabályzatát,
– kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.

4. A belső ellenőrzési vezető elkészítette –e a belső ellenőrzési kézikönyvet.
5. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed-e az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
6. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készített –e stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet, azokat a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta –e.
7. A költségvetési szervek vezetői kitöltötték –e a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. mellékletének nyilatkozatát.

IV. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye – Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete
Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2027. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelel-e.
Ellenőrzés módja: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok 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.
2. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
3. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
4. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
5. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
6. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

V. Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete
Ellenőrzés tárgya: a 2026. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026 év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2026. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.
Ellenőrzés módja: a 2026. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a 2026. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.

2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

VI. Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött gazdasági társaság: Csoterm Termálrendszer Beruházó Kft.
Ellenőrzés tárgya: működés és gazdálkodás ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2026. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, valamint a tulajdonosi elvárásoknak
Ellenőrzés módja: szabályzatok ellenőrzése.

Ellenőrzési program a Csoterm Termálrendszer Beruházó Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzéséhez

1. A gazdasági társaság rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal és a Számv. tv.-ben előírt Számviteli politikával, annak keretében kiadott Eszközök és források érékelési szabályzatával, Leltározási Szabályzattal, Pénzkezelési szabályzattal, Önköltségszámítási szabályzattal, valamint Számlarenddel.
2. Készítettek-e a gazdasági társaság tevékenységével kapcsolatos egyéb szabályzatokat, utasításokat.
3. A gazdasági társaság működése megfelel-e a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak.

VII. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya: a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2027. 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: a szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szúrópróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a megbízási szerződések ellenőrzéséhez

- 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 Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya: a humánerőforrás, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Ellenőrzött időszak: 2027. év
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a létszámgazdálkodás, valamint a munkaügyi dokumentumok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályokban és a helyi szabályozásokban előírtaknak.
Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartás 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.

Csongrád, 2026. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető
Sziveri-Gajdán Kft.
e-Szigno hitelesített aláírás

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Csongrád Városi Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		Önkormányzatok			***Polgármesteri Hivatal***		
	Kockázati tényezők	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

		Intézmények			***Gazdasági Társaság/Szövetkezet***		
	Kockázati tényezők	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 Városi Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

<table>
<tr><td rowspan="8">Valószínűség</td><td rowspan="3">Magas (8-16) biztos bekövetkezés</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés</td><td colspan="2" rowspan="3">Nem vizsgálandó terület</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés</td><td colspan="2" rowspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td colspan="2" rowspan="2">Nem vizsgálandó terület</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Alacsony (1-50) jelentéktelen</td><td colspan="2">Közepes (51-75) mérsékelt</td><td colspan="2">Magas (76- 100) nagy</td></tr>
</table>

Elektronikusan aláírta:
Sziveri-Gajdán Lejla
2026-10-26 12:43:35 +0100

Csongrád Város 2027. évi
Ellenőrzési terve és időrendi táblázata

1	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** szabályszerűségi ellenőrzés Közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2026-2027.év
		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.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. január
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
2	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** rendszer ellenőrzés A belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv***: Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó szervezet
		Ellenőrzött időszak: 2026-2027. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer és a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A szabályzatokban meghatározottakat a gyakorlat során annak megfelelően alkalmazták –e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. február
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
3	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** rendszer ellenőrzés A belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2026-2027. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer és a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A szabályzatokban meghatározottakat a gyakorlat során annak megfelelően alkalmazták –e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. március
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
4	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** Pénzügyi ellenőrzés A pénzkezelés ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Csongrád Városi Önkormányzat Városellátó Intézménye - Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó szervezet
		Ellenőrzött időszak: 2027. év
		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelel-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. június
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
5	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó szervezet
		Ellenőrzött időszak: 2026. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2026. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

	A 2026. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	***Kockázati tényezők:*** a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. július
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
6	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** Pénzügyi ellenőrzés A működés és gazdálkodás ellenőrzése	***Ellenőrzött gazdasági társaság:*** Csoterm Termálrendszer Beruházó, Fejlesztő Kft.
		Ellenőrzött időszak: 2026. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, valamint a tulajdonosi elvárásoknak.
		Kockázati tényezők: a jogszabályokban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. szeptember
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
7	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** Szabályszerűségi ellenőrzés A megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2027. 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: a jogszabályokban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. október
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
8	***Ellenőrzés típusa, megnevezése:*** Szabályszerűségi ellenőrzés A létszámgazdálkodás és a munkaügyi dokumentumok ellenőrzése	***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2027. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása hogy, a létszámgazdálkodás, valamint a munkaügyi dokumentumok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályokban és a helyi szabályozásokban előírtaknak.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2027. november
		Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Csongrád, 2026. október 14.

Készítette: Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető
Sziveri-Gajdán Kft.
e-Szigno hitelesített aláírás

Jóváhagyva: 2026……

…….
Csongrád Városi Önkormányzat
Polgármester

…….
Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

……

Csongrád Városi Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet – Igazgató

……..

Csongrád Városi Önkormányzat
Városellátó Intézménye – Igazgató

……..
Csongrád Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata – Elnök

……
Csongrádi Óvodák Igazgatósága – Igazgató

……..
Csemegi Károly Könyvtár – Igazgató

……..
Alkotóház - Igazgató

……..
Művelődési Központ és Városi Galéria – Igazgató

.....
Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és
Szociális Intézmény – Intézményvezető

.....
Csoterm Kft. – Ügyvezető

.....
Tari László Múzeum - Igazgató

Elektronikusan aláírta:
Sziveri-Gajdán Lejla
2026-10-26 12:44:21 +0100

Vállalkozói Szerződés

1. Szerződő felek

Megrendelő

Név:	Csongrád Városi Önkormányzat
Székhely:	6640 Csongrád, Kossuth tér 7.
Törzskönyvi azonosító:	726896
Bankszámla szám:	11735050-15354721
Adószám:	15726896-2-06
Képviseli:	Bedő Tamás Albert polgármester

Vállalkozó:

Név:	Sziveri-Gajdán Korlátolt felelősségű társaság
Székhely:	6724. Szeged, Vér-tói út 1. 9/50.
Cégjegyzék szám:	06-09-029603
Bankszámla szám:	11735005-26091277
Adószám:	32546879-1-06
Képviseli:	Sziveri-Gajdán Lejla ügyvezető
Belső ellenőri tevékenység folytatása engedély száma:	5113064

2. Szerződés tárgya:

Csongrád Városi Önkormányzat és felügyelete alá tartozó Intézmények, a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Csongrádi Polgármesteri Hivatal 2027. évi ***belső ellenőrzési*** feladatainak ellátása a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési program alapján.

3. A szerződő felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja:

Megrendelő részéről:

1. Megrendelő biztosítja, hogy a Vállalkozó folyamatosan és időben megkapja azokat az adatokat, dokumentumokat és információkat, amelyek munkájához szükségesek.
2. Megrendelő biztosítja, hogy a Vállalkozó az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények dolgozóitól a részletes, általa igényelt tájékoztatást időben megkapja.
3. A Megrendelő írásban kérheti a Vállalkozót az általa elkövetett hibák kijavítására.
4. A Megrendelő tudomásul veszi, hogy a Vállalkozó által készített jelentést nem változtathatja meg, a jelentés változtatásához a Vállalkozó írásos engedélye szükséges.

Vállalkozó részéről:

1. A Vállalkozó minden olyan tény esetében, amelyet a Megrendelő részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi. A titoktartási kötelezettség alól a Vállalkozót a Megrendelő kizárólagosan írásban mentheti fel.
2. A Vállalkozó köteles az ellenőrzéshez átadott dokumentációkat, jelentések valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket 5 évig megőrizni.
3. A Vállalkozó a Megrendelő kérésére vissza kell, hogy szolgáltasson minden olyan dokumentumot, dokumentációt, amelyet a Megrendelőtől vett át a megbízás teljesítése érdekében.
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően:

- elkészíti és kétévente felülvizsgálja a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmát,
- a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzi
- összeállítja a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet,
- belső ellenőrzési tevékenységet megszervezi,
- amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására,
- a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 48. §-ban foglaltak szerint összeállítja,

- gondoskodik arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- gondoskodik a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,
- részt vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken,
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatja,
- kialakítja és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást,
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartja az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat,
- megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a költségvetési szerv vezetőjének,

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

4. Vállalkozási díj

A szerződésben megjelölt feladatok teljesítésének díja bruttó **200.000Ft/ ellenőrzés,** azaz **Kettőszáz-ezer forint**, melyet a Vállalkozó által a munka elvégzését követően benyújtott számla alapján-az abban feltüntetett pénzintézeti számlaszámra a Megrendelő 8 banki munkanap fizetési határidővel esedékességkor - átutalással teljesít.

5. Egyéb feltételek

A jelen szerződést a Megrendelő a szerződés érvényességi ideje alatt csak abban az esetben mondhatja fel, ha a Vállalkozó a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi.
A Vállalkozó felmondhatja a szerződést annak érvényességi ideje alatt, amennyiben a Megrendelő a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget.
Mindkét fél a szerződés felmondásakor köteles írásban indokolni, megjelölni azokat az okokat, melyek értelmében a szerződést felbontja.
Vállalkozó aláírásával kijelenti, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése, 50. § (1) bekezdés c) pontja és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak megfelelően átlátható szervezetnek minősül. Amennyiben a jelen nyilatkozatban foglaltakban változás történik, arról 8 napon belül köteles a Megrendelőt értesíteni.

A szerződés határozott időre 2027. január 01 - 2027. december 31.-ig terjedő időtartamra jön létre.

A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a Szegedi Járásbíróság illetékességét ismerik el.

Csongrád, 2027.....

……..
Megrendelő részéről – polgármester

Vállalkozó részéről – Sziveri-Gajdán Kft.
Sziveri-Gajdán Lejla ügyvezető
e-Szigno hitelesített aláírás

Jogi ellenjegyzés:

Dátum: ……

……..
Csongrádi Polgármesteri Hivatal – jegyző

Pénzügyi ellenjegyzés:

Dátum: ……

……