

Csongrád Város Önkormányzat 2022. 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 2022.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 képviselő-testület által elfogadott **stratégiai tervben** foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2022. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Szabályozottság vizsgálata – Polgármesteri Hivatal
- Szabályozottság vizsgálata - Önkormányzat
- Informatikai rendszerek ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Belső kontrollrendszer ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Pénzkezelés ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Iratkezelés ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Csongrádi Közmű Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: Csongrád Város Önkormányzata szabályzatai

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

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

Ellenőrzés módszere: szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzési program a szabályozottság 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.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a Csongrádi Polgármesteri Hivatal szabályzatai

Ellenőrzött időszak: 2021-2022

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 módszere: szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzési program a szabályozottság 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 költségvetési szerv: Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermejjóléti Intézmény

Ellenőrzés tárgya: a Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermejjóléti Intézmény szabályzatai

Ellenőrzött időszak: 2021-2022

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 módszere: szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzési program a szabályozottság 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.

IV. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a Csongrádi Közmű Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a Társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.

Ellenőrzés módszere: kapcsolódó könyvelési dokumentumok áttekintése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok stb. elemzése és értékelése.

Ellenőrzési program

a Csongrádi Közmű Kft. gazdálkodásának ellenőrzéséhez

- a Társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak,
- a Társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e,
- az üzleti terv elkészítése előtt készítettek-e elemzéseket,
- a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e a Kft. feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, esetleges átszervezések pénzügyi hatásait,
- a Kft. feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e,
- A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni,
- Az Áht. 46. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységből származó vállalkozási maradványnak a társasági adó mértékével megegyező hányadát az irányító szerv költségvetésébe befizette-e.

V. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat és a hivatal iratkezeléssel kapcsolatos szabályzata, ügyiratok, irattár

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

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

Ellenőrzés módszere: az iratkezeléssel kapcsolatos szabályzat és az iratkezelés szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzési program az iratkezelés ellenőrzéséhez

1. Az 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a kormányrendeletben meghatározott követelmények teljesítésének részletes szabályait a közfeladatot ellátó szerv által készített egyedi, vagy a részére kötelezően előírt egységes iratkezelési szabályzat és irattári terv (a továbbiakban együtt: iratkezelési szabályzat) tartalmazza-e. Módosították-e a szabályzatot a közfeladatot ellátó szervek az iratkezelés általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletnek megfelelően.
2. Az irattári terv az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét képezi-e, azt évente felülvizsgálták-e.
3. A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározta-e az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölte-e az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.
4. Az önkormányzat iratkezelését úgy szervezték-e meg, hogy a szervhez érkezett, ott keletkező, illetve onnan továbbított irat:
 - azonosítható, fellelési helye, útja követhető, ellenőrizhető és visszakereshető legyen,
 - tartalma csak az arra jogosult számára legyen megismerhető,
 - kezeléséért fennálló személyi felelősség egyértelműen megállapítható legyen,
 - szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához, kézbesítéséhez, védelméhez megfelelő feltételek biztosítva legyenek,
 - a beérkezett iratok megváltoztathatatlansága biztosítva legyen, a rendszeres selejtezés elvégzésével az irattári iratanyag felesleges felhalmozódása megelőzhető, a maradandó értékű iratok megőrzése biztosított legyen,
 - az ügyintézéshez, a döntések előkészítéséhez, a szervezet rendeltetészerű működéséhez megfelelő támogatást biztosítson.
5. Az Iratkezelési Szabályzatban meghatározták-e az adott szervhez érkezett küldemény - levél, távirat, fax, csomag stb. - átvételére való jogosultságot és az átvétellel kapcsolatos teendőket.
6. Az Intézmény a hozzá érkezett és az általa készített iratokat az érkezés, illetve a keletkezés időpontjában nyilvántartásba vette-e.
7. Iktatás céljára évente megnyitott, hitelesített iktatókönyvet, vagy iktató programot használtak-e, az iktatókönyv/program tartalmazta-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 39.§-ában foglaltakat, az iktatószám felépítése megfelelt-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 40-41.§-ában foglaltaknak.
8. Az iratot ellátták-e iktatószámmal és az irat egyéb azonosító adataival.
9. Az ügyintézés során a selejtezhető, valamint a maradandó értékű, s ezért nem selejtezhető iratokat az irattári terv megfelelő tételébe besorolták-e, a tétel jelét az iraton feltüntették-e, és azt a nyilvántartásba bejegyezték-e.
10. A nála keletkező, nem selejtezhető iratok készítésekor azok tartós megőrzését lehetővé tevő eszközöket, anyagokat és eljárásokat alkalmazták-e.
11. Az elintézett ügyek iratait - az irattári terv szerinti rendszerezés és válogatás pontosságának ellenőrzése mellett - irattárában elhelyezték-e, s irattári anyagának szakszerű és biztonságos megőrzéséről, valamint használatra bocsátásáról gondoskodtak-e.
12. Az irattári anyagának selejtezhető részét, az irattári tervben megjelölt irattári őrzési idő letelte után, a szerv nem selejtezhető iratainak átvételére jogosult közlevéltár (a továbbiakban: illetékes közlevéltár) engedélyével kiselejtezte-e, a nem selejtezhető

irattári tételekbe tartozó iratokat a kapcsolódó nyilvántartásokkal és segédletekkel együtt az illetékes közlevéltárnak átadták-e.

13. Elektronikus iratkezelés esetén kizárólag olyan iratkezelési szoftvert alkalmaztak-e, amely a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelel és tanúsítvánnyal rendelkezik. A közfeladatot ellátó szerv megszüntetése vagy feladatkörének megváltoztatása esetén a rendelkező szerv intézkedett-e az érintett szerv irattári anyagának további elhelyezéséről, biztonságos megőrzéséről, kezeléséről és használhatóságáról.

VI. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a működés és a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága, belső kontrollrendszer működése

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módszere: belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzési Program

a működés és a gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága, belső kontrollrendszer működése ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
2. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított-e a belső kontrollrendszer működését, különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
 - a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - a gazdasági események elszámolása kontrollja.
3. A fent felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított-e.
4. A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e az alábbiakat:
 - engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - beszámolási eljárások.
5. A költségvetési szerv szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.

6. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:
 - meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
 - elkészítették-e a belső kontrollrendszer szabályzatát,
 - kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.
7. A működéshez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok.
8. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
9. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a költségvetési szerv működését és gazdálkodását.

VII. Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrzés tárgya: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok

Ellenőrzött időszak: 2022. év

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

Ellenőrzés módszere: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséhez

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 - a pénzeszközök 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.

VIII. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a hivatal és az önkormányzat informatikai rendszere

Ellenőrzött időszak: 2021-2022.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal körültekintően gondoskodott-e az informatikai rendszerek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.


Ellenőrzés módszere: az informatikai rendszerrel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok vizsgálata. Számítógépek beazonosíthatóságának, biztonságának helyszíni vizsgálata.

Ellenőrzési program az informatikai rendszer ellenőrzéséhez

- Van-e a költségvetési szervnek, valamint az intézményeknek jóváhagyott informatikai stratégiája, rendelkeznek-e informatikai biztonsági szabályzattal.
- Gondoskodtak-e arról, hogy a biztonsági szabályzatot minden dolgozó megismerje.
- Meghatározza-e az SZMSZ az informatikai szervezeti egységek feladatait, felelősségi- és hatáskörét.
- Tartalmazza-e a munkaköri leírás az informatika feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét.
- Rendelkeznek-e az informatikai biztonsági ellenőrzést ellátó dolgozók informatikai képzettséggel és gyakorlattal.
- Van-e kijelölt felelőse a szoftver-licencfeltételek betartásának.
- Igénybe vesz-e a szervezet külső szolgáltatókat egyes informatikai fejlesztési tevékenységeinek ellátására
- Szabályzatban tiltott-e az informatikai terület dolgozói és külső fejlesztői számára a rendszerek felhasználói adatainak megváltoztatása.
- Rendelkeznek-e az informatikai hardver eszközök és a szoftverek teljeskörű és naprakész nyilvántartásával.
- Elvégezték és dokumentálták-e az informatikai eszközökön kezelt adatok és adatbázisok védelmi igényének meghatározását, biztonsági osztályokba sorolását.
- Van-e kinevezett felelőse a védelmi igény-meghatározások és az adat-tulajdonosi rendszer karbantartásának.
- Rendelkezik-e a szervezet teljeskörű, naprakész és dokumentált nyilvántartással arról, hogy mely dolgozó milyen hozzáférési jogosultságokkal rendelkezik a szervezeti hálózati rendszeréhez, operációs rendszerhez, felhasználói alkalmazásaihoz, adatbázisaihoz.
- Rendelkezik-e minden felhasználó egyedi felhasználónévvel, jelszóval.
- Előírt-e, hogy a felhasználók leírják és központi helyre leadják jelszavaikat (pl. zárt borítékban).
- Korlátozzák-e 3-4 sikertelen próbálkozásra a hozzáférési kísérleteket.
- Alkalmaznak-e elektronikus aláírást egyes adatok, dokumentumok hitelességének biztosítására.
- Kialakította és szabályozta-e a szervezet a vírusvédelem eljárásrendjét. Rendelkezik-e a szervezet a vírusvédelmi szoftver rendszeres frissítésére vonatkozó licenz-szerződéssel. A vírusvédelmi rendszer kiterjed-e minden, az intézmény felügyelete alá tartozó számítástechnikai eszközre.

- Rendelkezik-e a szervezet szabályozással az leselejtezésre vagy áthelyezésre került adattárolók törlésére vonatkozóan.
- Megbízott-e a szervezet külső szervezetet egyes adatainak, információinak kezelésére, feldolgozására, tárolására.
- Tartalmaz-e a szerződés általános adatvédelmi feltételeket, az adatkezelés felelősségi viszonyainak meghatározásáról.
- Szabályozott és dokumentált-e a számítógépes rendszer mentési eljárása, beleértve annak módját, idejét, eljárási rendjét és felelősségi viszonyait.
- Biztosított-e a mentéseket tartalmazó adathordozók védelme.
- A számítástechnikai eszközök nyilvántartása naprakészen, beazonosíthatóan történik-e.
- Van-e behatolásvédelmi rendszer az épületen, melyben a számítógépeket tárolják.

Csongrád, 2021. november 03.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

2. számú melléklet

Kockázatelemzés Csongrád Város Önkormányzata 2022. 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 kapcsolatban	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	<i>Intézmények</i>			<i>Gazdasági Társaság</i>		
		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 kapcsolatban	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 2022. 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 2022. évi
Ellenőrzési terve és időrendi táblázata**

1	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Szabályozottság ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022.
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2022. február Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
2	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Szabályozottság ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022.
		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2022. március Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
3	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Szabályozottság ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézmény
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. április Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
4	Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés a <i>Csongrádi Közmű Kft.</i> gazdálkodásának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Közmű Kft.
		Ellenőrzött időszak: 2021. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. június Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
5	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Iratkezelés ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
		Ellenőrzés célja:
		Kockázati tényezők: jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2022. július Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

6	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. szeptember Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
7	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés <i>Pénzkezelés ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
		Ellenőrzött időszak: 2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Hiányos bizonylatok, nyilvántartások
		Ellenőrzés időpontja: 2022. október Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
8	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Informatikai rendszer ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021.-2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy körültekintően gondoskodtak-e az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszereinek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentáció vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. november Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr


Csongrád, 2021. november 03.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2021.....

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Polgármester


.....
Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Jegyző


**Csongrád Város 2022. évi
Ellenőrzési terve és időrendi táblázata**

1	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Szabályozottság ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022.
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2022. február
		Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
2	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Szabályozottság ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022.
		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2022. március
		Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
3	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Szabályozottság ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézmény
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. április
		Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
4	Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés a <i>Csongrádi Közmű Kft.</i> gazdálkodásának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Közmű Kft.
		Ellenőrzött időszak: 2021.év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. június
		Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
5	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Iratkezelés ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
		Ellenőrzés célja:
		Kockázati tényezők: jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		Ellenőrzés időpontja: 2022. július
		Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

6	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
		Kockázati tényezők: jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. szeptember Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
7	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés <i>Pénzkezelés ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
		Ellenőrzött időszak: 2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Hiányos bizonylatok, nyilvántartások
		Ellenőrzés időpontja: 2022. október Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
8	Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés <i>Informatikai rendszer ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		Ellenőrzött időszak: 2021.-2022. év
		Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy körültekintően gondoskodtak-e az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszereinek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.
		Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentáció vezetésének hiányossága.
		Ellenőrzés időpontja: 2022. november Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr


Csongrád, 2021. november 03.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2021.....

.....
Csongrád Város Önkormányzata
Polgármester


.....
Csongrádi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

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

2022. 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 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	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése

Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Túlzott leterheltség Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang Szolgáltatási szint nem megfelelősége Bizalomvesztés

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

- Szabályozottság vizsgálata – Polgármesteri Hivatal
- Szabályozottság vizsgálata - Önkormányzat
- Belső kontrollrendszer ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Pénzkezelés ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Iratkezelés ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Informatikai rendszerek ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- 100%-os Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ellenőrzés - Önkormányzat

Kockázatelemzés:

- Csongrád Város Önkormányzata,
- Csongrádi Polgármesteri Hivatal,
- 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

2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szá m	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Gazdsági 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:

- Szabályozottság vizsgálata – Polgármesteri Hivatal
- Szabályozottság vizsgálata – Önkormányzat
- Szabályozottság vizsgálata - Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézmény
- Belső kontrollrendszer ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Pénzkezelés ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Iratkezelés ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Informatikai rendszerek ellenőrzése – Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
- Csongrádi Közmű Kft. gazdálkodásának ellenőrzés – Önkormányzat

Csongrád, 2022. november 02.

.....
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