

# Csongrád Város

## Belső ellenőrzés stratégiai terve

### 2025-2028. évekre

Csongrád Városi Önkormányzat belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

1. hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
6. a fentiek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

1. Az önkormányzat és a hivatal belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
2. A költségvetési szervek tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása a költségvetési szervek gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.
3. A belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai célja az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléltető ellenőrzésekre kell hangsúlyt helyezni.

- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a hivatal vezetésének részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.
- A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:
  - A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt a hivatalnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
  - A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni.
  - A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.
  - A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában célszerű végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, s az önkormányzat a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.

### **A belső kontrollrendszer értékelése**

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszert a szervezet a Belső Kontroll Kézikönyvben, a Belső Kontroll Kézikönyvben, valamint az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló Szabályzatban foglaltak alapján működteti.

### **Kockázati tényezők és értékelésük**

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

### **Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv**

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 24.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

### **A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (7) b. bekezdésében foglaltak szerint polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

### **Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok**

2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
<i>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága - Csongrád Városi Önkormányzat,</i>	<i>Adatvédelmi rendszer működése – Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal</i>	<i>Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése – Csongrád Városi Önkormányzat GESZ</i>	<i>Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata - Csongrád Városi Önkormányzat,</i>

Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal			Csongrádi Polgármesteri Hivatal
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága -</b> Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	<b>Az adatvédelmi rendszer működése -</b> Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	<b>Közzétételi kötelezettség</b> – Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Költségvetés tervezése, ei. módosítás -</b> GESZ
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága -</b> GESZ	<b>Az adatvédelmi rendszer működése -</b> GESZ	<b>Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Pénzkezelés–</b> Csongrádi Információs Központ, Piroskavárosi Szociális, Család és Gyermekjóléti Intézmény
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága –</b> Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	<b>Adatvédelmi rendszer működése -</b> Dr.Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	<b>Pénzkezelés–</b> Városellátó Intézmény – GESZ	<b>Közpénzekből nyújtott támogatások elszám. –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
<b>Működés és gazdálkodás</b> – Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.	<b>2025. évi költségvetési beszámoló –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>2026. évi költségvetési beszámoló –</b> GESZ	<b>Működés és gazdálkodás ellenőrzése</b> -Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.
<b>Pénzkezelés –</b> GESZ	<b>Működés és gazdálkodás –</b> Csongrád TV Kft.	<b>Működés és gazdálkodás –</b> Csoterm Kft.	<b>Közétkeztetés ellenőrzése -</b> GESZ
<b>Pénzkezelés–</b> Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház - GESZ	<b>Pénzkezelés–</b> Csongrádi Óvodák Igazgatósága, Csongrádi Információs Központ	<b>Megbízási és vállalkozási szerződések</b> – Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Pénzkezelés –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal
<b>Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése –</b>	<b>Pénzkezelés–</b> Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	<b>Létszámgazd. munkaügyi dok.-</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata -</b> GESZ

Csongrád, 2024. október 07.

  
 Sziveri-Gajdán Lejla  
 Belső ellenőrzési vezető



Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal,  
Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,  
Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet,  
Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye,  
Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény,  
Csongrádi Óvodák Igazgatósága, Csemegi Károly Könyvtár, Tari László Múzeum,  
Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház  
Gazdasági Társaságok, Szövetkezet  
**2025 – 2028. évi ellenőrzési stratégiai tervéhez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**  
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ és 7.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

<b>Működési</b> 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
<b>Informatika/ Kommunikáció</b> 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
<b>Megfelelőségi</b> 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
<b>Pénzügyi</b> 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
<b>Személyi</b> 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
<b>Közvélemény</b> Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés

## Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések ellenőrzés tárgya szerint

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött költségvetési szerv	2025-2028. időszakban ..... években történjen az ellenőrzés
Működést és gazdálkodás megalapozó Szabályozottság vizsgálata	Csongrád Városi Önkormányzat	
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2025
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2025
	Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2025
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	2025
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2025
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	2025	
Az adatvédelmi rendszer működésének ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2026
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2026
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	2026
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2026
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	2026
Költségvetés tervezése, előirányzat-felhasználási terv betartása, előirányzatok módosításának ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2028

	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
Bevételek tervezésének, beszédésének, behajtásának ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat
Csongrádi Polgármesteri Hivatal		2026
Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata		2026
Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény		
Csongrádi Alkotóház		
Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)		2027
Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ		
Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ		
Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ		
Csemegi Károly Könyvtár - GESZ		
Tari László Múzeum - GESZ		
Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény		
A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti kapcsolat ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2028
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2028
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2028
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	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	
	Csongrádi Alkotóház	

	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
	Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.	
Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2027
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2027
	Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2027
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2027
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
Pénzkezelés ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2028
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2028
	Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2028
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	2027
	Csongrádi Alkotóház	2025
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2025
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	2026
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	2026
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	2025
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	2028
	Tari László Múzeum - GESZ	2028
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	2028
A megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2027
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2027
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény		
Létszámgazdálkodás Munkaügyi	Csongrád Városi Önkormányzat	2027
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	2027



dokumentumok ellenőrzése	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	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	
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	
Iratkezelés ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
	Csemegi Károly Könyvtár - GESZ	
	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
A gépjárművek, hasznójárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	
	Csongrádi Polgármesteri Hivatal	
	Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	
	Csongrádi Alkotóház	
	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	
	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ	
	Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ	
	Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	
Csemegi Károly Könyvtár - GESZ		

	Tari László Múzeum - GESZ	
	Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	
Közétkeztetés ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	2028
A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése	Csongrád Városi Önkormányzat	2028
Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése (működés és gazdálkodás)	Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.	2025
	Csongrád TV Kft.	2026
	Csoterm Kft.	2027
	Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.	2028
	Csongrád TV Kft.	
	Csongrádi Homokföveny Idegenforgalmi Szociális Szövetkezet	

## Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések évenkénti bontásban

2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága -</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Adatvédelmi rendszer működése –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése -</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ	<b>Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata -</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága -</b> Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	<b>Az adatvédelmi rendszer működése -</b> Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	<b>Közzétételi kötelezettség –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Költségvetés tervezése, ei. módosítás -</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága -</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ	<b>Az adatvédelmi rendszer működése -</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ	<b>Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer ellenőrzése</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Pénzkezelés–</b> Csemegi Károly Könyvtár, Tari László Múzeum, Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény
<b>Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága –</b> Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	<b>Adatvédelmi rendszer működése -</b> Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	<b>Pénzkezelés–</b> Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézmény – GESZ	<b>Közpénzekből nyújtott támogatások elszám. –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
<b>Működés és gazdálkodás -</b> Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.	<b>2025. évi költségvetési beszámoló –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>2026. évi költségvetési beszámoló –</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ	<b>Működés és gazdálkodás ellenőrzése -</b> Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.
<b>Pénzkezelés –</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ	<b>Működés és gazdálkodás –</b> Csongrád TV Kft.	<b>Működés és gazdálkodás –</b> Csoterm Kft.	<b>Közétkeztetés ellenőrzése -</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ
<b>Pénzkezelés–</b> Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház - Csongrád Városi Önkormányzat GESZ	<b>Pénzkezelés–</b> Csongrádi Óvodák Igazgatósága	<b>Megbízási és vállalkozási szerződések –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Pénzkezelés –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkorm., Csongrádi Polgármesteri Hivatal
<b>Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése –</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Pénzkezelés–</b> Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	<b>Létszámgazd. munkaügyi dok. -</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal	<b>Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata -</b> Csongrád Városi Önkormányzat GESZ

## Kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések szervezetenként

	2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
Csongrád Városi Önkormányzat	Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága	Adatvédelmi rendszer működése	Közzétételi kötelezettség	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata
	Vagyongazdálkodás	2025. évi költségvetési beszámoló	Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer	Közpénzekből nyújtott támogatások elszám
			Megbízási és vállalozási szerződések	Pénzkezelés
			Létszámgazdálkodás Munkaügyi dok.	
Csongrádi Polgármesteri Hivatal	Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága	Adatvédelmi rendszer működése	Közzétételi kötelezettség	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata
	Vagyongazdálkodás	2025. évi költségvetési beszámoló	Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer	Közpénzekből nyújtott támogatások elszám
			Megbízási és vállalozási szerződések	Pénzkezelés
Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága	2025. évi költségvetési beszámoló	Közzétételi kötelezettség	Pénzkezelés
Dr. Szarka Ödön Egyesített Eü. és Szociális Intézmény	Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága	Adatvédelmi rendszer működése	Pénzkezelés	
Csongrádi Alkotóház	Pénzkezelés			
Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ)	Pénzkezelés	Adatvédelmi rendszer működése	Belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer	Költségvetés tervezése, ei. módosítás
			2026. évi költségvetési beszámoló	Közétkeztetés
				Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata
Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye - GESZ		Pénzkezelés		

Csongrádi Óvodák Igazgatósága - GESZ		Pénzkezelés		
Művelődési Központ és Városi Galéria - GESZ	Pénzkezelés			
Csemegi Károly Könyvtár - GESZ				Pénzkezelés
Tari László Múzeum - GESZ				Pénzkezelés
Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény	Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága			Pénzkezelés
Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.	Működés és gazdálkodás			
Csongrád TV Kft.		Működés és gazdálkodás		
Csoterm. Kft.			Működés és gazdálkodás	
Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. Csoterm Kft.				Működés és gazdálkodás

Csongrád, 2024.09.26.

.....  
Csongrád Városi Önkormányzat  
Polgármester

.....  
Csongrádi Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Csongrád Városi Önkormányzat  
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

.....  
Csemegi Károly Könyvtár – Igazgató

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

.....  
Csongrádi Alkotóház – Igazgató

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

.....  
Tari László Múzeum - Igazgató

## Csongrád Város Önkormányzat 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet pénzkezelésének ellenőrzése,
- Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház pénzkezelésének ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodásának, leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.

### I. Rendszerellenőrzés

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

**Ellenőrzés tárgya:** adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

**Ellenőrzés módja:** szabályzatok ellenőrzése.

## II. Rendszerellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:**Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény

**Ellenőrzés tárgya:** adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

**Ellenőrzés módja:**szabályzatok ellenőrzése.

## III. Rendszerellenőrzés

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

**Ellenőrzés tárgya:** adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

**Ellenőrzés módja:**szabályzatok ellenőrzése.

## IV. Rendszerellenőrzés

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

**Ellenőrzés tárgya:** adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.

**Ellenőrzés módja:**szabályzatok ellenőrzése.

### Ellenőrzési program

#### az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzéséhez

1. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendeletének (2016.április 27.) megfelelése céljából elkészítették –e az Adatvédelmi Szabályzatot.
2. A szabályzat meghatározza-e az adatkezelő által kezelt személyes adatok körét, az adatkezelés módját, az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését.
3. A szabályzat személyi hatálya kiterjed-e :
  - a Hivatal és az Önkormányzat valamennyi munkavállalójára, valamint az eseti jelleggel munkavégzésre igénybe vett dolgozóra,
  - az adatfeldolgozóra, valamint
  - a fentiekén kívül mindazon személyre, aki a Hivatallal vagy az Önkormányzattal bármilyen szerződéses jogviszonyban áll, adatokat kezel, dolgoz fel.
4. A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e:
  - a Hivatalnál és az Önkormányzatnál keletkezett valamennyi személyes adatra,
  - az informatikai rendszerben kezelt vagy feldolgozott személyes adatra,
  - az adatkezelés eredményeképpen létrejött személyes adatra,
  - a Hivatalnál a személyes adatok kezeléséhez alkalmazott valamennyi hardver- és szoftvereszközre, valamint
  - a Hivatal tevékenységével kapcsolatos, működése során keletkező közérdekű adatra
  - vagy közérdekből nyilvános adatra.
5. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37.cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően kijelölték-e az adatvédelmi tisztviselőt.
6. Az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény. 15. § (1) bekezdés d) pontjában az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII tv. 24 § (3) bekezdésében, valamint a polgárok személyi adatainak és lakcímének



nyilvántartásáról szóló 1992 évi LXVI 30. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Hivatal elkészítette-e az informatikai biztonsági szabályzatát.

7. A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed-e a Hivatal minden informatikai rendszerére, teljes informatikai környezetére, beleértve minden olyan adathordozót és informatikai eszközt, amin a Hivatal adatait tárolják, feldolgozzák, vagy ügyviteli folyamatait támogatják, illetve az azok létrehozásával, működtetésével, használatával kapcsolatos tevékenységekre.
8. A Szabályzat személyi hatálya kiterjed-e valamennyi, a feladatai ellátásához a Hivatal informatikai rendszereit, eszközeit használó, vagy azokhoz hozzáférő köztisztviselőre, ügykezelőre, Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalóra, továbbá a Hivatalban megbízási, vagy egyéb jogviszony alapján az informatikai rendszerekhez bármilyen okból hozzáférő személyre (a továbbiakban együttesen felhasználó).
9. A Szabályzat területi hatálya kiterjed-e minden olyan épületre, helyiségre, ahol a tárgyi hatály alá eső eszközök megtalálhatók, illetve a tárgyi hatály alá tartozó tevékenységeket végeznek.

## V. Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.

**Ellenőrzés tárgya:** működés és gazdálkodás ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2024. 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 Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit 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 érkelési 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.

## VI. Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött gazdasági társaság:** Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzés tárgya:** pénzkezelés ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

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

## VII. Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött gazdasági társaság:** Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház

**Ellenőrzés tárgya:** pénzkezelés ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

**Ellenőrzés módszere:** pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok 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. Aszigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
5. Apénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
6. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

### **VIII. Szabályszerűségi ellenőrzés**

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

**Ellenőrzött időszak:** 2024-2025. év

**Ellenőrzés tárgya:** vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése

**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.

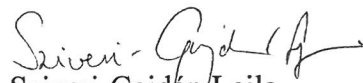
**Ellenőrzés módszere:** a vagyongazdálkodással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

## **Ellenőrzési program a leltározás és a selejtezési folyamatok ellenőrzéséhez**

1. A belső kontrollrendszer dokumentumait a változásoknak megfelelően aktualizálták-e.
2. A költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalában meghatározták-e a vagyon nyilvántartással, állagmegóvással, karbantartással, értéknöveléssel kapcsolatos feladatokat, azok felelőseit.
3. Avagyon analitikus nyilvántartása biztosított-e, annak vezetése naprakész-e.
4. Az analitikus nyilvántartásban szereplő értékek megegyeznek –e a főkönyvi értékekkel.
5. A vagyontárgyakat ellátták-e leltári számokkal.
6. Az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e.
7. Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.
8. A leltárkészítés és leltározás, valamint a selejtezés szabályozásai elkészültek-e,
9. A szabályzatok megismerési nyilatkozatait az érintett dolgozók aláírták-e,

10. Az egyeztető és a mennyiségi leltározást a szabályzatban meghatározott időpontokban elvégezték-e,
11. A leltározás során a szabályzatban meghatározott nyomtatványokat használták-e, azok kitöltése teljeskörű volt-e,
12. A selejtezést a szabályzatban meghatározott időpontban végezték-e,
13. A selejtezés során a szabályzatban meghatározott nyomtatványokat használták-e, azok kitöltése teljeskörű volt-e,
14. A selejtezett készletek, eszközök értékesítése, újrahasznosítása, megsemmisítése megfelelt-e a szabályzatban foglaltaknak.

Csongrád, 2024. október 12.

  
Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

2014 Oct. 24.

## Kockázatelemzés Csongrád Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

	Kockázati tényezők	Intézmények			Gazdasági Társaság/Szövetkezet		
		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 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes (5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület					
Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület		Nem vizsgálendő terület				
	Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy		




**Csongrád Város 2025. évi  
Ellenőrzési terve és időrendi táblázata**

1	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Rendszerellenőrzés Az adatvédelmi rendszer szabályozottsága	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
		<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. január
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
2	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Rendszerellenőrzés Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
		<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. február
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
3	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Rendszerellenőrzés Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
		<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
		<b>Kockázati tényezők:</b> jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. március
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
4	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Rendszerellenőrzés Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
		<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e.
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. május
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
5	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés  Működés és gazdálkodás ellenőrzése	<b>Ellenőrzött gazdasági társaság:</b> Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024. év
		<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a Társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, valamint a tulajdonosi elvárásoknak
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. július
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

6	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Pénzügyi ellenőrzés  Pénzkezelés ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
		<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályokban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. szeptember
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
7	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Pénzügyi ellenőrzés  Pénzkezelés ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház - GESZ
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év
		<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályokban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. október
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
8	<b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése	<b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal
		<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024-2025. év
		<b>Ellenőrzés célja:</b> 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.
		<b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályokban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentáció vezetésének hiányossága.
		<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. november
		<b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

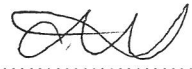
Csongrád, 2024. október 10.

Készítette:

  
Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2024.....

.....  
Csongrád Városi Önkormányzat  
Polgármester

  
.....  
Csongrádi Polgármesteri Hivatal  
Jegyző



.....  
Csongrád Városi Önkormányzat  
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

.....  
Csemegi Károly Könyvtár – Igazgató

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

.....  
Csongrádi Alkotóház - Igazgató

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



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

**2025. évi kockázatot generáló eseményeinek (kockázati tényezők) meghatározása**  
 a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

<b>Működési</b> Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogsabályok 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
<b>Informatika/                  Kommunikáció</b> 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
<b>Megfelelőségi</b> 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
<b>Pénzügyi</b> 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
<b>Személyi</b> 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
<b>Közvélemény</b> Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

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

- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,

- Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet pénzkezelésének ellenőrzése,
- Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház pénzkezelésének ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodásának, leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.

#### Kockázatelemzés:

- Csongrád Városi Önkormányzat
- Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Csongrádi Polgármesteri Hivatal
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
- Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye
- Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény
- Csongrádi Óvodák Igazgatósága
- Csemegi Károly Könyvtár
- Művelődési Központ és Városi Galéria
- Csongrádi Alkotóház
- Gazdasági Társaságok, Szövetkezet

#### 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Gazdasági Társaság/ Szövetkezet	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat	Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2	3	3	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3	2	1	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	1	2	1
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2	3	1	3	1
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3	3	2	4	2
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3	3	2	3	2
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4	3	2	3	2
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1	4	1

**Kockázatelemzés alapján** elvégzendő ellenőrzések:

- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet pénzkezelésének ellenőrzése,
- Művelődési Központ és Városi Galéria, Csongrádi Alkotóház pénzkezelésének ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodásának, leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.

Csongrád, 2024. 10. 09.

.....  
Csongrád Városi Önkormányzat  
Polgármester

.....  
Csongrádi Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Csongrád Városi Önkormányzat  
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

.....  
Csemegi Károly Könyvtár – Igazgató

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

.....  
Csongrád Alkotóház - Igazgató

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

