

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

2023. december 6. napján tartandó soros, nyílt ülésére

Csanádpalota Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete megállapodott abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot külsős személlyel látatja el, aki rendelkezik a szükséges képesítéssel a feladat ellátásához.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- módszertani dokumentumok:
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési kontroll és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyvetet követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.*

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában az önkormányzat és a polgármesteri hivatal vezetője felé *javaslattételi felhívással élt.* A tervezés során figyelembe lett véve a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatok.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtási részletszabályozásának eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőr a kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít elő, amelyet a *költségvetési szerv vezetője véleményez.*

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályi előírás alapján – Möt. 119. § (5) bek. – az általános hatásköri szabályok szerint a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.*

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot az 1-3. sz. *melléklet* foglalja magába. Az ellenőrzések részletes szempontrendszerét, feladatát az egyes ellenőrzési témához kiadott ellenőrzési program tartalmazza.

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőr.

Az ellenőrzések eljárási és vizsgálati módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásán kell alapulnia.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőr által összeállított 2023. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot tárgyalja meg és fogadja el.

.../2023. (12.06.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Csanádpalota Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Csanádpalota Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó előterjesztést megvitatta és az ellenőrzésére összeállított 2024. évi ellenőrzési tervet az 1- 3. sz. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Határidő: Ellenőrzési tervben foglaltak szerint

A határozatról értesítést kap:

- Perneki László polgármester
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoport
- Szilver-Gajdán Lejla 6724 Szeged, Vértói út 1.
- Irattár

Csanádpalota, 2023. november 29.



Besenyi Ildikó
Besenyi Ildikó
jegyző

Előterjesztést készítette:	Besenyi Ildikó jegyző
Látta:	-
Tárgyalta:	Pénzügyi, Gazdasági, Városfejlesztési és Ügyrendi Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	3 db melléklet

Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,
Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár,
Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és a Csanádpalotai Román Nemzetiségi
Önkormányzat
2024. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
	Ellenőrzött időszak: 2024.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: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása
	Ellenőrzés időpontja: 2024. február Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés A 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
	Ellenőrzött időszak: 2023.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. július Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Csanádpalota, 2023. október 13.

Készítette:


 Sziveri-Gajdán Lejla
 Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
 Csanádpalota Város Önkormányzata
 Polgármester

.....
 Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
 Jegyző

.....
 Kelemen László Művelődési Ház
 Intézményvezető

.....
 Csanádpalotai Városi Könyvtár
 Intézményvezető

Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,
Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár,
Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és a Csanádpalotai Román
Nemzetiségi Önkormányzat
**2024. évi
Ellenőrzési Programja**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Csanádpalota Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2024. évi ellenőrzések típusai

- **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 ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzése.

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás

Ellenőrzés tárgya: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályzatai

Ellenőrzött időszak: 2024. év

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

Ellenőrzés módja: szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzési program 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. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: a 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2023. év


Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzés módszere: beszámolót alátámasztó bizonylatok, dokumentumok, kimutatások ellenőrzése

Ellenőrzési program a 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgálatához

- I. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
- II. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
- III. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

Csanádpalota, 2023. október 13.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Csanádpalota Város Önkormányzata			Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal		
		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	2	6
5	Költség szint	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			85

Kockázatelemzés a Kelemen László Művelődési Ház és a Csanádpalotai Városi Könyvtár 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Kelemen László Művelődési Ház			Csanádpalotai Városi Könyvtár		
		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	2	6
5	Költség szint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt	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			85

Kockázatelemzés Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás			Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat		
		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	2	6	3	2	6
5	Költség szint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	2	4	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	2	8	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	4	2	8
	Összesen			72			86

Kockázatkezelési mátrix az 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 4-7) 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			

Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,
Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár,
Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és a
Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat

2024. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

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 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
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

- Csanádpalota Város Önkormányzata
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
- Kelemen László Művelődési Ház
- Csanádpalotai Városi Könyvtár

- Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás,
- Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat

2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

Sor szám	Kockázati tényezők	Kelemen László Művelődési Ház		Csanádpalotai Városi Könyvtár	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2

Sor szám	Kockázati tényezők	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás		Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	2	3	2
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	2	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	2	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	3	4
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	2

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzése.

Csanádpalota, 2023. október 09.

.....
Csanádpalota Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

.....
Kelemen László Művelődési Ház
Intézményvezető


.....
Csanádpalotai Városi Könyvtár
Intézményvezető

Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
2024. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
	Ellenőrzött időszak: 2024. 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: jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása
	Ellenőrzés időpontja: 2024. február
Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr	

Csanádpalota, 2023. október 13.

Készítette:


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
Elnök

Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
2024. évi
Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Csanádpalota Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2024. évi ellenőrzések típusai

- **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,

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzése.

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás

Ellenőrzés tárgya: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályzatai

Ellenőrzött időszak: 2024. év


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

Ellenőrzés módja: szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzési program 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.

Csanádpalota, 2023. október 13.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

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

Kockázatkezelési mátrix az 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 4-7) 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			

Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
2024. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
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
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés a Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás

2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, *stratégiai tervben* szereplő belső ellenőrzés: **szabályozottság ellenőrzése**

Csanádpalota, 2023. október 13.


.....
Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
Elnök

3 MELLELET

Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
2024. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés A 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,
	Ellenőrzött időszak: 2023. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. július
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Csanádpalota, 2023. október 13.

Készítette: 
Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök

Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
2024. évi
Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Csanádpalota Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2024. évi ellenőrzés típusa

- **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése.

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.


Ellenőrzés módszere: beszámolót alátámasztó bizonylatok, dokumentumok, kimutatások ellenőrzése

**Ellenőrzési program
a 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgálatához**

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

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

Csanádpalota, 2023. október 13.


 Sziveri-Gajdán Lejla
 Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

**Kockázatelemzés a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

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

**Kockázatkezelési mátrix a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi
 belső ellenőrzési munkatervéhez**

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés				
Közepes (4-7) 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		

Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
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
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

**Kockázatelemzés a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

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

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése.

Csanádpalota, 2023. október 13.

.....
Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök