



## Vác Város Aljegyzője

Napirend:

### ELŐTERJESZTÉS

#### Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2019. év december hónap 04. napi ülésére

**Szám:** 13/27-28/2019.  
**Tárgy:** 2020. évi ellenőrzési terv jóváhagyása  
**Melléklet:** 1. 2020. évi ellenőrzési terv – Vác Város Önkormányzat  
2. 2020. évi ellenőrzési terv - Gazdasági Hivatal


**Előterjesztő:** Dr. Grmela Judit aljegyző  
**Készítette:** Kökény Krisztián osztályvezető  
**Előadó:** Kökény Krisztián osztályvezető


**Előzmény/korábbi döntés:** 300/2018. (XII. 13.) sz. Kt határozat

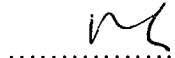
**Terjedelem:** 15 oldal

**Bizottsági tárgyalások:** Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2019.12.04.

**Döntéshozatal módja:** nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1) )  
egyszerű többség (Mötv. 47. § (2) )

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:** dr. Zsidel Szilvia Jogi Osztály osztályvezető 

**Törvényességi észrevétel:** Dr. Grmela Judit aljegyző Nincs / az alábbi: 

**Véleményezésre megkapta:** Matkovich Ilona polgármester 

## Tisztelt Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a Képviselő-testület 2019. évi munkatervét elfogadó 300/2018. (XII. 13.) sz. határozat alapján terjeszték elő.

A Bkr. előírásain túlmenően a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: Hatásköri tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) fogalmaz meg előírásokat a belső ellenőrzéssel kapcsolatban.

A Hatásköri tv. 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

Az Áht. 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az Mötv. 119. § rendelkezik a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Ugyanezen § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

Hasonlóan az elmúlt évekhez a tervezés előkészítése során felülvizsgáltra került a stratégiai ellenőrzési terv, áttekintésre került többek között a külső (pl. jogszabályi változások) és belső (irányító szervei döntések, önkormányzati rendeletek, szervezeti- és feladatváltozások) kontrollkörnyezet, az önkormányzati intézményi struktúra és az abban bekövetkezett változások, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepció. A belső ellenőrzés a feladatai végzéséhez folyamatosan gyűjti és elemzi az információkat. Ezen általános és folyamatos információ gyűjtésen túl az Ellenőrzési Osztály egyrészt személyes egyeztetést is folytat, másrészt kérdőívek formájában is megkereste az intézményvezetőket és a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőit a belső ellenőrzés munkájának támogatása céljából. A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok és figyelembevételre kerültek az egyes területeket érintő jelentősebb változások (pl. finanszírozási változás, szervezeti változás), melyek kockázatot hordoznak a feladatok végrehajtása, a célok elérése szempontjából. A tervezési folyamat során végül meghatározásra kerültek azok a folyamatok, területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálnia kell.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja le. Az éves ellenőrzési tervben elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések.

2020. évre áthúzódó feladatot a belső ellenőrzés nem tervez, a 2019. évi feladatokat sikerül végrehajtani. A tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli belső ellenőrzési feladatok végrehajtására fordítandó kapacitás az idei évvel egyezően 25%, illetve 15%-on kerül megtervezésre.

A fentiek alapján elkészített éves ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is jelen előterjesztés részét képezi (2. sz. melléklet).

Kérem a Tisztelt Bizottságot az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2019. november 28.

Tisztelettel:

Dr. Grmela Judit s.k.  
aljegyző

### Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2020. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

**Határidő:** 2019. december 11-i képviselő-testületi ülés

**Felelős:** Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság Elnöke



Vác a Dunakanyar szíve

**2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**  
**VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>I. Bizonyosságot adó tevékenységek</b>							
<i>/1/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfigyelésének megállapítása.	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.		Módszer: A tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű.					
3.		Időszak: 2016.01.01.-2019.12.31.					
			A folyamatok szabályozottsága, a kialakított intézményi kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, illetve nem teljes körű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	I. n.év	50
					Váci Távhőszolgáltatói Nonprofit Közhasznú Kft.	III. n.év	60
					Vác Piac Kft.	IV. n.év	50

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	<p><b>Cél:</b> Az együttműködés és szabályozottságának, operatív gazdálkodási jogkörök kialakításának, kontrolllok működésének megfelelése.</p> <p><b>Módszer:</b> Együttműködési megállapodások, működést és gazdálkodást szabályozó eszközök (szabályzatok), munkaköri leírások, szerződések, számlák, költségvetési beszámolók és számadások, adatszolgáltatások ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01.-2019.12.31., ill. jelen állapot</p>	<p>A nem teljes körű a belső kontroll szabályozás, a kontroll pontok hiánya szabálytalanságok elkövetését, feladat elmaradásokat, illetve feladat elosztási problémákat eredményezhet.</p> <p>A jogkörök gyakorlásának módja, valamint az eljárási és dokumentációs részletszabályozás hiánya a felelősség megállapítást nem teszi lehetővé.</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal <i>[mint a Váci Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt szervezet]</i>	III. n. év	40
5.	Helyi adóztatási tevékenység	<p><b>Cél:</b> Az adóztatási feladatokkal kapcsolatos rendszer kiépítettsége, az eljárások szabályszerűsége; a kapcsolódó nyilvántartások, a bevételek kezelése, elszámolása; a hátralékok kezelése megfeleléseinek megállapítása.</p> <p><b>Módszer:</b> A szabályozás, pénzügyi, statisztikai adatok elemzése, értékelése, nyilvántartások és az eljárásokat dokumentáló ügyiratok vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017.01.01.-2019.12.31., ill. jelen állapot</p>	<p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, a kialakított szabályozórendszer és kontrollok nem megfelelőek és/vagy hiányosak. A feladat operatív végrehajtása nem szabályszerű, az irányító szerv döntéseinek nem megfelelő.</p>	Rendszer ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály	II. n. év	70

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
6.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása - 2019	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> A 2019. évi intézkedési tervek jóváhagyásától az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidőig.</p>	Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az önkormányzat intézményei [Váci Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek, gazdasági társaságok]	IV. n.év	32
<i>1/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
7.	2020. évre vonatkozó normatíva igénylés	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2020. évi normatíva igényléséhez az intézmény adatszolgáltatása helytálló volt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01.-2020.09.30.</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A nem helytálló igénylés miatt az önkormányzatot anyagi hátrány érheti.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	II. n. év	20

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
8.	2019. évi normatíva elszámolás vizsgálata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézmény a normatíva elszámolás során a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően járt-e el.</p> <p><b>Módszer:</b> Számítási anyagok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01.-2019.12.31.</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A helytelenül megállapított adatok alapján való elszámolás az önkormányzat számára anyagi hátránnyal járhat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	II. n.év	20
9.	Közalkalmazottak besorolási osztályának és fizetési fokozatának vizsgálata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az újonnan felvételre került közalkalmazottak besorolási osztálya és fizetési fokozata a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően került-e megállapításra.</p> <p><b>Módszer:</b> Személyi anyagok, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01.-2019.12.31.</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A közalkalmazottak hátrány érheti, amennyiben illetménye nem megfelelően kerül megállapításra.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év	20
10.					Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	I. n.év	20
<b>Összesen:</b>							<b>382</b>

II. Tanácsadó tevékenységek [Bkr. 2. § r) pont, 21. § (4) bek.]				
Sorszám	Tárgy	Tanácsadással érintett szerv/szervezeti egység	Tanácsadás tervezett ütemezése	Tanácsadásra fordítandó kapacitás
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Váci Polgármesteri Hivatal	I. n.év	20
2.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az intézményi belső szabályozók felülvizsgálatában.	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	I. n.év	15
3.	Felhőttképzésben való intézményi közreműködés esetén központi forrásból támogatásban részesülés lehetősége.	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	15
4.		Váci Polgármesteri Hivatal		10
5.		Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye		5
6.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	5
7.		Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza		5
8.		Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ		5



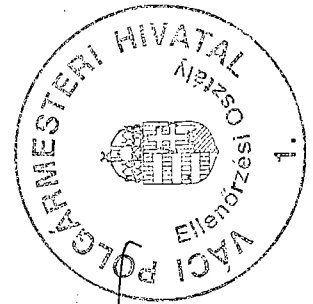
**A 2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA\***

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2020. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	262	4	1048
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			200
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2020. évben	9	4	36
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	4	4	16
6.	<b>Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]</b>			<b>848</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (45%)			382
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			127
9.	Tanácsadói tevékenység (25%)			212
10.	Képzés (7%)			63,5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (7%)			63,5
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]</b>			<b>848</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges</b>			<b>848</b>

[\*Az irányító szerv megbízásából, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás.]

Kelt: Vác, 2019. nov. 27.

Összeállította: Kókény Krisztián




**A 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás  
megállapítása /2 főre számítva/**

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	366	2	732
2.	Kieső munkaidő	161	2	322
3.	Fizetett ünnepek	112	2	224
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	2	68
5.	Átlagos betegszabadság	15	2	30
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>205</b>	<b>2</b>	<b>410</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	143	2	286
8.	Soron kívüli ellenőrzés	20	2	40
9.	Tanácsadói tevékenység	23	2	46
10.	Képzés	4	2	8
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	11	2	22
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>		<b>2</b>	<b>446</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		<b>2</b>	<b>332</b>
14.	Tartalékidő		2	8
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0	0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0	0

\*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2019. november 22.

Készítette:

  
 Kemény Ágnes  
 belső ellenőrzési vezető

## Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala 2020. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap, 2 fő)
1.	A Gazdasági Hivatal élelmiszergazdálkodása	<u>Célja:</u> az élelmiszeri tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> 2019. 12. hónap, illetve adott napi rakárkészlet <u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfelelések egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	penzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Főzőkonyhák: Földváry főzőkonyha, Juhász főzőkonyha, Petőfi főzőkonyha,	I. n. év	32
2.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályozók, munkaköri leírások, vezetői utasítások összehangja)	<u>Célja:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összehangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést leíró szabályozók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlátozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkövetéseket tartalmazhatnak.	szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Deákvári Óvoda, Vác Város Levéltára	I. n. év	30
3.	A Gazdasági Hivatal illetékességi területéhez tartozó kult. intézmények-	<u>Célja:</u> a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelének-e a külső-belső szabályozásoknak	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználattal kapcsolatos	szabályszerűségi ellenőrzés	Madách Imre Művelődési Központ, Tragor Ignác Múzeum	I. n. év	14

	nél a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	<p><u>Időszak:</u> 2020. 02. 01. - 2020. 03. 31.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> menetlevelek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások tételes vizsgálata.</p>	<p>kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégautóadóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása.</p> <p>Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.</p>			
4.	<p>Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpótlékok, valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata</p>	<p><u>Célya:</u> a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpótlékok megállapítása, valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelőisége.</p> <p><u>Időszak:</u> 2020. 03. 01. - 2020. 03. 31.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.</p>	<p>Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya.</p> <p>Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás.</p> <p>Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.</p>	<p>pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n. év</p>	<p>15</p>
5.	<p>Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások összhangja)</p>	<p><u>Célya:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata.</p> <p><u>Időszak:</u> intézményenként változó</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata</p>	<p>Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya.</p> <p>Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlátozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkötésekkel tartalmazhatnak.</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n. év</p>	<p>15</p>
6.	<p>A Kulturális Intézmények pénzgaz-</p>	<p><u>Célya:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata,</p>	<p>Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás,</p>	<p>pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>II. n. év</p>	<p>36</p>

	dálkodása	a vagyonevédelmi szempontok érvényesülése. Időszak: 2020. évi 1-1 havi bank- és pénzügyi bizonylat Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.	érvényesítés, szakmai tej. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	ellenőrzés	Hivatala illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézmények: Madách Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum		
7.	A Gazdasági Hivatal élelmiszerigazgatóságának működése	Célja: az élelmiszeri tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. Időszak: 2020. év 1-1 lezárt hónap, illetve adott napi raktárkészlet Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások tételes vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai tej. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfélések egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételzett mennyiség és a számlán (szállítólevél) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Főzőkonyhák: Simon főzőkonyha, Cházár főzőkonyha, Bocskai főzőkonyha	III. n. év	30
8.	Óvodáknál munkai ügyi ellenőrzés: a dolgozókat megillető szabadságok kiadása	Célja: a munkavállalókat megillető szabadságok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e kiadásra, különös tekintettel a szabadság esedékességi éve után kiadottakra vonatkozóan. Időszak: 2020. 01.01. - 2020. 08. 31. Ellenőrzés módszere: véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére megállapított éves szabadságok nyilvántartása, kapcsolódó analitikus nyilvántartások adatainak összehasonlítása.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Óvodák	III. n. év	30
9.	Kulturális Intézmények	Célja: az intézmények leltározási	Leltározás kockázata: nem megfelelő	szabályszerűségi	Madách Imre Műve-	III-IV. n.	24

				gi ellenőrzés	Iődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Vá- ros Levéltár, Tragor Ignác Múzeum	év	
	és selejtezési eljárása megfelele- a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszak: 2020. 01. 01. - 2020. 06.30. Az ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézke- dés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz- esetén kártérítés megindításának elmaradá- sa. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú szám- adási nyomtatványok kezelése, bizonyla- tok megőrzése.					
10.	Munkaügyi ellen- őrzés: dolgozókat megillető szabad- ságok	Célja: a munkavállalókat megillető szabadságok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e kiadásra, különös tekintettel a szabadság esedékességi éve után kiadottakra vonatkozóan. Időszak: 2020. 01.01. - 2020. 08. 31. Ellenőrzés módszere: véletlen- szerűen kiválasztott dolgozók részére megállapított éves sza- badságok nyilvántartása, kapcso- lódó analitikus nyilvántartások adatainak összehasonlítása.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső sza- bályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszol- gáltatás, határidők be nem tartásának koc- kázata.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkor- mányzat Gazdasági Hivatala	IV. n. év	30
11.	A Kulturális Intéz- ményeknél munka- ügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpótlékok, vala- mint a munkarend, ledolgozott munka- idő, rendkívüli munkavégzés fo- lyamata	Célja: a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpótlékok megállapítása, valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső- belső előírások érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelőisége. Időszak: 2020. 09. 01. - 2020. 09.30.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső sza- bályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	pénzügyi, sza- bályszerűségi ellenőrzés	Madách Imre Műve- lődési Központ, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múze- um	IV. n. év	30

		<p>Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

Vác, 2019. november 22.

Készítette:



.....  
 Kemény Ágnes  
 belső ellenőrzési vezető




.....  
 Szentiványi Erika  
 hivatalvezető