Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Polgármestere
2021. április hónap

Szám:	13/9-8/2021.
Tárgy:	**2020. évi ellenőrzési jelentés**
Melléklet:	1.) 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés – Váci Polgármesteri Hivatal 2.) Ellenőrzési jelentés Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről (elektronikus úton továbbítva)
Előterjesztő:	**Dr. Zsidel Szilvia jegyző**
Készítette:	Kökény Krisztián osztályvezető (2021. február 28-ig)
Előadó:	Tumbász Andrásné osztályvezető
Előzmény/korábbi döntés:	336/2019.(XII.11.) sz. Kt. határozat
Terjedelem:	32 oldal (elektronikusan továbbítva)
Bizottsági tárgyalások:	-
Döntéshozatal módja:	***nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1) bek.)*** ***egyszerű többség (Mötv. 47. § (2) bek.)***

Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Jegyzői Kabinet jogi referense	.....
Törvényességi észrevétel:	Dr. Zsidel Szilvia jegyző	Nincs / az alábbi: .....
Véleményezésre megkapta:	Matkovich Ilona Zsuzsanna polgármester	.....

Tisztelt Polgármester Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint - 2020. január 1-től - a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A hivatkozott jogszabályhely alapján terjesztem elő a Váci Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése által elkészített 2020. évi ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót, valamint csatolásra kerül Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által megküldött éves ellenőrzési jelentés is.

Tájékoztatom, hogy Vác Város Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét a Képviselő-testület - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – 336/2019. (XII.11.) sz. határozatával hagyta jóvá.

Kérem a Tisztelt Polgármester Asszonyt az előterjesztés alapján a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2021. április 7.

Tisztelettel:

Dr. Zsidel Szilvia
jegyző

Határozati javaslat

Vác Város polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet 1. §-ban kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület feladat és hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy a belső ellenőrzés 2020. évi tevékenységének bemutatását tartalmazó 2020. évi ellenőrzési jelentést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Váci Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Osztály

Ikt.sz.: 13/9-6/2021.

2020. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Vezetői összefoglaló

A 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervet Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 336/2019. (XII. 11.) sz. határozatával hagyta jóvá. A tervezés időszakában a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának létszáma 4 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 3 fő belső ellenőr), mely év közben 3 főre csökkent. A tervezés során elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek belső ellenőreként végzett ellenőrzések.

Az éves terv összesen 10 végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, melyek 2020. évben végrehajtásra kerültek, illetve egy ellenőrzés (utóellenőrzés) lezárása 2021. évre húzódott át. Elmaradt ellenőrzés nem volt és tervmódosítás sem történt 2020. évben, eltérés a feladatok ütemezése tekintetében lépett fel. Soron kívüli (tehát a tervben nem nevesített) ellenőrzést 6 esetben végzett az Ellenőrzési Osztály. A 2020. évi terv alapján és a tervben nem nevesített, soron kívüli ellenőrzésekkel együtt az Ellenőrzési Osztály összesen 25 ellenőrzési jelentést készített. Ellenőrzés végrehajtásának megszakítására vagy felfüggesztésére 1 esetben került sor. 2020. évben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentés.

A bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai (pl. megbízólevelek, ellenőrzési programok elkészítése, értesítések, egyeztetések megtétele) alkalmazásra kerültek. Az ellenőrzöttekkel való kölcsönös együttműködés összességében megfelelő volt. Az ellenőrzési jelentések tervezetére érkezett észrevételeket – amennyiben azok elfogadásra kerültek – a jelentéseken átvezettük.

A 2020. évi feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás a Váci Polgármesteri Hivatal állományi keretein belül rendelkezésre állt. A belső ellenőrök megfeleltek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti szakmai követelményeknek, rendelkeztek a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai, vagy egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal, továbbá rendelkeztek a 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációval. A belső ellenőrök teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben köztisztviselőknek előírt továbbképzési kötelezettségüket. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat 2020. évben nem volt.

Az Ellenőrzési Osztály szervezeti és funkcionális függetlensége 2020. évben is biztosított volt, összeférhetetlenségi eset nem merült fel. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által előírt nyilvántartásokat (belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása) vezette és folyamatosan vezeti az Osztály.

A jelentésben használt rövidítések

Szt.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
Szja tv.	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Tao tv.	1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
Gyvt.	1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áfa tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Tszt.	2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról
Tak. tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
IHM rendelet	18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról
Önkormányzat	Vác Város Önkormányzat
Képviselő-testület	Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Polgármester	Vác város polgármestere
Jegyző	Vác város jegyzője
Polgármesteri Hivatal	Váci Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Osztály	Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § a) pont]

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Képviselő-testület az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján 2019. december 11. napi ülésén tárgyalta meg és hagyta jóvá 336/2019. (XII. 11.) sz. határozatával az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét. A határozat – a korábbi évekhez hasonlóan - rendelkezett arról is, hogy a Polgármester az év közben indokolttá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok lefolytatására a Jegyző útján javaslatot tegyen.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt elemeket, valamint elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések [Bkr. 29. § (4) bekezdés].

A Képviselő-testület, mint irányító szerv ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél, a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és az irányítása alá tartozó bármely, a Tak. tv. 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál [Áht. 70. §].

A 2020. évi ellenőrzési terv a következő bizonyosságot nyújtó feladatokat, ellenőrzéseket rögzítette:

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
I. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából			
1.	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.
2.	Váci Távhőszolgáltatási Nonprofit Közhasznú Kft.		
3.	Vác Piac Kft.		
4.	Váci Polgármesteri Hivatal *[mint a Váci Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt szervezet]*	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	Az együttműködés és gazdálkodás szabályozottságának, operatív gazdálkodási jogkörök kialakításának, kontrollok működésének megfelelősége.
5.	Váci Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály	Helyi adóztatási tevékenység	Az adóztatási feladatokkal kapcsolatos rendszer kiépítettsége, az eljárások szabályszerűsége; a kapcsolódó nyilvántartások, a bevételek kezelése, elszámolása; a hátralékok kezelése megfelelőségének megállapítása.
6.	Az önkormányzat intézményei *[Váci Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek, gazdasági társaságok]*	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása - 2019	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.
II. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőreként			
7.	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	2020. évre vonatkozó normatíva igénylés	Annak megállapítása, hogy a 2020. évi normatíva igényléséhez az intézmény adatszolgáltatása helytálló volt-e.
8.	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	2019. évi normatíva elszámolás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézmény a normatíva elszámolás során a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően járt-e el.

9.	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	Közalkalmazottak besorolási osztályának és fizetési fokozatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az újonnan felvételre került közalkalmazottak besorolási osztálya és fizetési fokozata a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően került-e megállapításra.
10.	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ		

Sem elmaradt ellenőrzés nem volt, sem tervmódosítás nem történt 2020. évben.

Soron kívüli, az éves ellenőrzési tervben nem nevesített ellenőrzés elvégzésére 6 esetben, a Polgármester javaslata alapján) került sor az alábbiak szerint:

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1.	Váci Városfejlesztő Kft. Vác Piac Kft.	Gazdasági társaságok felügyelőbizottsági tagjainak díjazása.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Váci Városfejlesztő Kft. és a Vác Piac Kft. felügyelőbizottsági tagjai részére kifizetett díjazás módja megfelel-e a 2009. évi CXXII. törvény előírásainak.
2.	Váci Polgármesteri Hivatal Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Vezetői kinevezés, kinevezés módosítás és a szabadság igénybevételének, kiadásának gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy az intézmény vezetőjének kinevezése, kinevezés módosításai, valamint a szabadságok igénybevétele, kiadása során a jogszabályi előírások érvényesültek-e.
3.	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.	Mobiltelefonok használatának gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy a mobiltelefonok használatának gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.
4.	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Térítésmentesen biztosítandó bölcsődei gondozás gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy a gondozási díjak megállapítása során a Gyvt. 150. § (6) bekezdésében foglaltak előírások az intézménynél érvényesültek-e.
5.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Közzétételi kötelezettségének teljesítése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzött intézmények eleget tesznek-e a 2011. évi CXII. törvény és a vonatkozó jogszabályok közzétételre vonatkozó előírásainak.
6.	Váci Sport Nonprofit Kft.	Kiküldetés, munkába járás és hivatali gépjármű használat gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy a kiküldetés, munkába járás és hivatali gépjármű használat gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 38. §-ban foglalt ellenőrzés végrehajtásának megszakítására vagy felfüggesztésére 1 esetben került sor a Helyi adóztatási tevékenység vizsgálata tárgyban végzett ellenőrzést érintően, a Mobiltelefonok használatának gyakorlata tárgyban végzett soron kívüli ellenőrzés okán.

Az éves terv 10 végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, melyek 2020. évben végrehajtásra és - egy kivételével (6. sorsz.) – lezárásra kerültek. Az éves terv alapján és a soron kívüli ellenőrzésekkel együtt az Ellenőrzési Osztály összesen 25 ellenőrzési jelentést készített, melyekben az intézkedést igénylő megállapítások száma 76 db volt.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2020. évben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentés.

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés során tett kiemelt megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

2020. évben is – az előző évekhez hasonlóan - a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a vizsgálatot végzők részére [Bkr. 34. §],
- a Bkr. előírásának megfelelő ellenőrzési programok készültek [Bkr. 33. §], melyek minden esetben megküldésre/átadásra kerültek az ellenőrzött szerv, szervezeti egység számára,
- telefonon, illetve írásban értesítettük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről [Bkr. 35. §],
- a vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek [Bkr. 39. §],
- a jelentések tervezetét egyeztetés céljából megküldtük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység részére [Bkr. 42. §],
- a jelentések tervezetével kapcsolatos észrevételek – a belső ellenőrzés részéről történt elfogadásuk esetén - a végleges jelentésben átvezetésre, vagy feltüntetésre kerültek [Bkr. 42. §].

Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek részéről az együttműködés a vizsgálatok lefolytatásában megfelelő volt. A 2020. évi ellenőrzési jelentések tervezetére 8 esetben[1] érkezett határidőben észrevétel.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Polgármesteri Hivatal állományi keretein belül rendelkezésre állt az éves tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám (2020. február 29-ig 3 fő belső ellenőr és 1 fő belső ellenőrzési vezető, 2020. március 1-től 2 fő belső ellenőr és 1 fő belső ellenőrzési vezető). A köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti szakmai követelményeknek, rendelkeztek a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai, vagy egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei szerepeltek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében rögzített nyilvántartásban.

Egy fő belső ellenőr év közben távozott a Polgármesteri Hivataltól, azonban belső ellenőri állásra pályázat kiírása 2020. évben még nem vált szükségessé.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei – tekintettel arra, hogy jogállásukat tekintve köztisztviselők – 2020. évben is teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben köztisztviselőknek előírt továbbképzési kötelezettségüket éves képzési terv keretében.

A Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja alapján a belső ellenőrök részére a Jegyző által jóváhagyott egyéni éves képzési tervek készültek, továbbá részt vettek a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén is.

A már hivatkozott 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet alapján a belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzésként kétévente egy alkalommal ún. *„ÁBPE-továbbképzés II. – Belső ellenőrök részére"* képzésen köteles részt venni.

[1] A Vác Piac Kft. részéről a 13/11/2020. ikt. sz. alatt, a Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye részéről a 13/17/2020. és 13/26/2020. ikt. sz. alatt, a Pénzügyi és Adó Osztály Adóiroda részéről a 13/19/2020. ikt. sz. alatt, a Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft. részéről a 13/20/2020. ikt. sz. alatt, a Váci Távhőszolgáltatási Nonprofit Közhasznú Kft. részéről a 13/32/2020. ikt. sz. alatt, a Váci Sport Nonprofit Kft. részéről a 13/34/2020. ikt. sz. alatt, az Idősek Otthona és Klubja részéről a 13/39/2020. ikt. sz. alatt folytatott ellenőrzések jelentés-tervezeteire érkezett észrevétel.

2020. évben 3 fő eleget tett az esedékes *„ÁBPE-továbbképzés II. – Belső ellenőrök részére"* képzési kötelezettségének.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségére vonatkozó elemeket a Bkr. 18-19. §-ai tartalmazzák.

Az Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége 2020. évben is biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Polgármesteri Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten és irányítása alatt.

Az Ellenőrzési Osztály szervezetileg az ellenőrzött szervezetektől (az Önkormányzat intézményei), a hivatali szervezeti egységektől és területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének küldi meg.

A munkáltatói jogokat a Jegyző gyakorolja a Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőri munkakörben foglalkoztatott köztisztviselők tekintetében.

A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök az Ellenőrzési Osztály vezetőjének (mint belső ellenőrzési vezető) alárendeltségébe tartoznak, aki az egyéb munkáltatói jogokat gyakorolja felettük.

A szervezeti függetlenséget helyi szabályozás szintjén egyrészt a Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzata tartalmazza, másrészt az Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlenségét bemutató szervezeti ábra a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában az Ellenőrzési Osztály jogállása, illetékessége, feladatai rögzítettek.

A Bkr. 19. §-nak megfelelően a belső ellenőrök funkcionális függetlensége 2020. évben is biztosított volt, többek között az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében.

A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. Ennek megfelelően a belső ellenőrök 2020. évben nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat intézményeinek operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenségi eseteket a Bkr. 20. §-a tartalmazza. Összeférhetetlenségi eset 2020. évben nem merült fel.

I/2/d). A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai tartalmazzák a belső ellenőrzési jogosultságokat. E jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás (pl. szervezeti egységekbe történő belépés, iratokba való betekintés) 2020. évben nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó (technikai) tényező nem merült fel az év során. Az Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló technikai eszközellátottság (pl. irodahelyiség, kommunikációs és informatikai eszközök, internet és jogtár elérés) továbbra is megfelelő volt. Információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pl. internet, jogtár használata), valamint adatbekérések útján biztosítottuk.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztály az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. §-ai alapján folyamatosan nyilvántartást vezet évenkénti bontásban, továbbá gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése és tárolása az Ellenőrzési Osztály irodahelyiségében történik. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok elektronikus formában is megőrzésre kerülnek.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 2017. évben kidolgozott és jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv használata nagymértékben segítette az ellenőrök munkáját azáltal, hogy egységes elvek, eljárásrend és iratminták szerint végezhették tevékenységüket. A belső ellenőrzési tevékenység tovább fejleszthető a rendelkezésére álló információk növelésével. A képzésekre és továbbképzésekre 2020. évben is nagy hangsúlyt fektetett a Hivatal, melyek feltételei rendelkezésre álltak és az ellátandó feladatok figyelembevételével továbbra is szükségesek.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A hatályos Bkr. 2. § r) pontja alapján a tanácsadó tevékenység: *„a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná".*

A Bkr. 31. § (4) bek. i) pontja alapján a 2020. évi ellenőrzési tervben a tanácsadó tevékenységek elvégzésére szükséges kapacitás tervezése megtörtént. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza.

Az Ellenőrzési Osztály munkatársai által ellátott tanácsadó jellegű feladatok – melyek témájukat tekintve rendkívül szerteágazók - a 2020-as évben sem csupán a Polgármesteri Hivatalra, hanem az Önkormányzat intézményeire (költségvetési szervek, gazdasági társaságok) is kiterjedtek. Ezek a feladatok – melyekről az Osztály nyilvántartást vezet - jellemzően konzultációs jellegű szakmai segítségnyújtások.

2020. évben 81 esetben láttunk el tanácsadó tevékenységet, melyek az alábbi témákat érintették (a felsorolás nem teljeskörű):

- konzultáció a belső szabályozók megfelelőségéről,
- konzultáció eszközök selejtezésével kapcsolatban,
- konzultáció szabadság kiadásának rendjével kapcsolatban,
- konzultáció gyakornoki idő számításával kapcsolatban,
- konzultáció nyugtaadási kötelezettség, nyugta adattartalma tárgyban,
- egyeztetés Feladatátadási Megállapodás tervezett módosításával kapcsolatban,
- konzultáció gépjármű menetlevelek, szigorú számadású nyomtatványok kitöltése, üzemanyag elszámolás tárgyban,
- egyeztetés bérbeadással kapcsolatos kérdésekben,
- egyeztetés belső ellenőrzés kialakítása tárgyban,

- konzultáció szociális étkeztetés önköltségének meghatározása tárgyban,
- konzultáció munkába járás, hazautazás tárgyban,

- a Váci Család- és Gyermekvédelmi Központnál „Tanácsadói tevékenység a Váci Család- és Gyermekjóléti Központ belső szabályozóinak felülvizsgálatában" c. tanácsadói jelentés elkészítése,
- a Polgármesteri Hivatalnál „Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában" c. tanácsadói jelentés elkészítése,
- Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézményénél a „Szakképzési hozzájárulás gyakorlati képzéssel történő teljesítése 2020-2021. évben" szakmai feladatellátás kapcsán c. tanácsadói jelentés elkészítése.

[Tanácsadói tevékenység a Váci Család- és Gyermekjóléti Központ belső szabályozóinak felülvizsgálatában: Az Intézmény a működéséhez szükséges belső szabályozókkal alapvetően – egy kivétellel - rendelkezik, azok pontosítása szükséges a jelentésben ismertetett szabályzatok esetében.

Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában: A jelenleg hatályos önkormányzati rendeletek felülvizsgálata és aktualizálása az eltelt idő és a szervezeti változások függvényében indokolt a jelentésben részletezettek szerint.

Tanácsadó tevékenység a Szakképzési hozzájárulás gyakorlati képzéssel történő teljesítése 2020-2021. évben szakmai feladatellátás kapcsán: A konzultáció alapján megfogalmazásra került, hogy a duális képzőhely fogalmának megfelelő feltételi rendszert ki kell alakítani ahhoz, hogy az előző évek gyakorlatának megfelelően tudja az Intézmény fogadni a szakképző helyekről érkező tanulókat nyári szakmai gyakorlatra. Az új szakképzési törvény feltételrendszerének megfelelése érdekében az illetékes társszervezetekkel fel kell venni a kapcsolatot, így a NAV, a szakképzési centrum, a kamara illetékes munkatársaival.]

Ahogyan az már a korábbi évek éves ellenőrzési jelentéseiben is megemlítésre került a tanácsadó tevékenység – az alapvetően utólagos bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel szemben – előzetes jellegű és a megelőzésre helyezi a hangsúlyt. E tevékenység eredményei az előkészítési, működési folyamatokban jelentkeznek azáltal, hogy az előkészítés, a döntéshozatal megalapozottabb, a feladatellátás pedig szabályozottabb, szabályszerűbb és hatékonyabb lesz.

Az Ellenőrzési Osztály **2020. évi egyéb tevékenységei** nem sorolhatók ugyan sem a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési, sem a tanácsadó feladatok közé, azonban e feladatok is belső ellenőrzési erőforrásokat vettek igénybe:

- **előterjesztések, előkészítő anyagok készítése, illetve előkészítésükben való közreműködés,**
- **rendszeres jogszabálykövetés, pályázatfigyelés, majd az érintettek felé jelzés megtétele,**
- **köztisztviselők teljesítményértékelésének elvégzése,**
- **nyilvántartások vezetése (Bkr.-ben előírt nyilvántartások),**
- **külső és belső megkeresések teljesítéséhez adatszolgáltatás, illetve tájékoztatásnyújtás (pl.: munkatervhez, közbeszerzési tervhez, hatósági statisztikához),**
- **közreműködés a külső szervezetek által végzett ellenőrzések előkészítésénél, végrehajtásánál, nyomon követésénél.**

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § bb) pont]

A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató alapján ebben a fejezetben a *„kiemelt"* kategóriába tartozó megállapításokat, javaslatokat szükséges bemutatni, azonban ebben a részben kerül sor az ellenőrzési jelentések rövid összefoglalására is.

II/1/1. Vizsgálat címe: „Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft. pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének vizsgálata" [Azonosító: 1/2020.]

A Társaság rendelkezett a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal, mely szabályzatok felülvizsgálata szükséges. A Társaság könyvvezetését és beszámoló készítését biztosítandó szabályai alkalmasak voltak a központi időszakos és fordulónapi beszámolások elkészítésére. A Társaság szabályzataiban szereplő elkülönítést szolgáló nyilvántartások, a feladatellátás kapcsán kapott (központi, önkormányzati) támogatások, projekt finanszírozási bevételek, valamint azok költségeinek, ráfordításának szintetikus nyilvántartásai nem voltak teljeskörűen kialakítva. Összességében a Társaság gazdálkodási szabályzatait, konkretizálni, pontosítani szükséges tevékenységei, szervezeti egységei, feladatai ellátása, fenntartói érdekek megjelenése és fenntartói szabályozások integrálása tekintetében. A számviteli törvényben, a számviteli politikában mérlegről, eredménykimutatásról, a kiegészítő mellékletről és a közhasznúsági mellékletről írtak tekintetében a Társaság teljesítette kötelezettségét. A beszámolót főkönyvi kivonat és főkönyvi kartonok számadatai alátámasztották, az alapbizonylatokon szereplő összegekkel megegyezett. Az adózás előtti eredményt módosító tételek, társasági adó helyesen került megállapításra. A Társaság közbeszerzési eljárásai szempontjából fontos, hogy a folyamat szabályozásra kerüljön. A rendelkezésre álló, szúrópróbaszerűen kiválasztott szolgáltatások megrendeléséhez minden esetben hozzárendelhető volt dokumentált szerződés vagy megrendelés. A Társaság által vezetett könyvviteli nyilvántartás és a szerződésekben foglalt összegek között egyezőség biztosítva volt. A Társaság a vizsgált időszakban késedelmi kamatokat és behajtási költség átalányt is fizetett. Két-három évente készült mennyiségi leltár, és évente egyeztetésen alapuló leltár, amely a belső ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint nem volt teljes. Hiányoztak a vevőkkel és szállítókkal történő egyeztető levelek, hatóságoknál is nyilvántartott folyószámla nyilvántartások (NAV, önkormányzatok). A Társaság az Info. tv. 1. sz. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatait nem az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint, valamint nem teljeskörűen tette közzé, valamint nem az IHM rendelet szerinti „Közérdekű adatok" elnevezéssel tüntette fel. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/1/2. Vizsgálat címe: „Közalkalmazottak besorolási osztályának és fizetési fokozatának vizsgálata – Váci Család- és Gyermekjóléti Központ" [Azonosító: 2/2020.]

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény a Képviselő-testület által a költségvetési rendeletben jóváhagyott létszám előirányzat betartásával gazdálkodott. Éves szinten húsz új alkalmazott került kinevezésre, ami a 46 fős állományi létszámhoz viszonyítva magasnak mondható. A megfelelő humán erőforrás megtalálására a Kjt. által kötelezően előírt pályáztatási rendszert működtették. A jelen ellenőrzés ideje alatt kiírt és hatályos pályázatok mind a kozigallas.gov.hu, mind a város honlapján (www.vac.hu) elérhetőek voltak. (A korábbi pályázatok pedig a város honlapján még szerepeltek.) Az ellenőrzés során tételesen ellenőrzött személyi anyagokból négy esetben hiányzott az erkölcsi bizonyítvány, ezeket célszerű elhelyezni. A besorolási osztályok és fizetési fokozatok megállapítása alapvetően helyesen történt, három esetben javítandó – a megfelelő bizonylatok alapján – a közalkalmazotti jogviszony időtartama, egy esetben felülvizsgálandó a jubileumi jutalomra való jogosultság, két esetben pótolandók az iratok. A kinevezések többségükben határozott időre köttettek, ezeket csak az indokolt esetben kellene alkalmazni és törekedni a Kjt. előírása szerinti határozatlan időre való kinevezésre. A próbaidő egységesen négy hónapban került meghatározásra. A kinevezést követően az Mt. 46. §-ában foglalt tájékoztatót a közalkalmazottak részére a munkáltató átadta. Az illetmények meghatározása során a Kjt. által garantált illetményt, valamint az ágazati pótlékot biztosították. Az adatfelevételi lapokon helyesen került megadásra a kormányzati funkció és a szakfeladat. Az ágazati jogszabályokban előírt nyilatkozatokat, melyek foglalkoztatásukkal kapcsolatosak a dolgozók megtették. Munkaköri leírással rendelkeznek a dolgozók, négy esetben nem volt megtalálható a személyi anyagban, így ez pótolandó. A közalkalmazotti alapnyilvántartás felfektetése a KIRA-ból nyerhető adatok felhasználásával jelenleg folyamatban van. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/1/3. Vizsgálat címe: „Felügyelőbizottsági tagok díjazásának soron kívüli vizsgálata" [Azonosító: 3/2020.]

Mind a Városfejlesztő Kft., mind a Piac Kft. köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősül (és a vizsgált időszakban is annak minősült) a Tak. tv. 1. §-ban foglaltak alapján. A Tak. tv. és a Ptk. vonatkozó rendelkezései

alapján köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező, mely mindkét gazdasági társaságnál megtörtént. A Tak. tv. előírása szerint mindkét társaságnál megalkotásra és elfogadásra került a javadalmazási szabályzat, melynek a cégiratok közé történő letétbe helyezése a Városfejlesztő Kft.-nél igen, azonban a Piac Kft.-nél nem történt meg. A társaságok által rendelkezésre bocsátott kimutatások, a felügyelőbizottsági tagok részére kifizetett díjazások vizsgálata kapcsán megállapítható, hogy a felügyelőbizottsági tagok és az felügyelőbizottság elnöke részére, a 2011-2019. években kifizetett díjazások nem haladták meg a Tak. tv.-ben foglalt díjazás felső mértékét. Az ellenőrzés rendelkezésére álló információk alapján megállapítható, hogy egy felügyelőbizottsági tag esetében nem teljesült a Tak. tv. 6. § (4) bekezdésben foglalt előírás, mely szerint: „Egy természetes személy legfeljebb egy köztulajdonban álló gazdasági társaságnál betöltött vezető tisztségviselői megbízatás, valamint legfeljebb egy köztulajdonban álló gazdasági társaságnál betöltött felügyelőbizottsági tagság után részesülhet javadalmazásban.", tekintettel arra, hogy a felügyelőbizottsági tag mindkét köztulajdonban álló gazdasági társaságtól (Városfejlesztő Kft., Piac Kft.) részesült díjazásban felügyelőbizottsági tagsága után ugyanazon időszakban. Felmerül továbbá ezen előírás megsértése egy másik felügyelőbizottsági tag esetén is, aki a Városfejlesztő Kft.-nél, valamint az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.-nél látott el felügyelőbizottsági feladatokat és egyidőben részesült díjazásban ezen társaságoktól. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Két felügyelőbizottsági tag esetében nem teljesült a Tak. tv. 6. § (4) bekezdésben foglalt előírás, tekintettel arra, hogy több köztulajdonban álló gazdasági társaságtól részesültek díjazásban felügyelőbizottsági tagságuk után ugyanazon időszakban.	Javasolt - a Tak. tv. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás érvényesülése érdekében - a javadalmazási szabályzatok kiegészítése, módosítása.

II/1/4. Vizsgálat címe: „Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok vizsgálata" [Azonosító: 4/2020.]

A Nemzetiségi önkormányzatok és az Önkormányzat az Njtv. által előírt Megállapodásokat megkötötték, melyek az Áht. előírásainak megfelelően tartalmazták az abban előírtakat két rendelkezést kivéve. A Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága részben volt megfelelő. A költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket a Jegyző belső utasításban rendezte, ezen szabályzatok hatálya a Hivatalra, és a Nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjedt. A Gazdálkodási jogkörök szabályzata néhány aláírás tekintetében hiányos, továbbá felülvizsgálatot igényel a gazdálkodási jogköröket gyakorlók személyének bővítése, az összeférhetetlenségi szabályok maradéktalan betartásának biztosítására. A szakmai igazolások kiadására nem minden esetben a belső szabályzatában foglalt tartalommal került sor, ezt szükséges egységesíteni és e szerint eljárni, mivel az érvényesítés ezen alapul. A Hivatal kidolgozta a gazdálkodási feladatellátók konkrét felelősségi körébe tartozó munka folyamatait tartalmazó Ügyrendet, melyben a hatásköröket, felelősöket kijelölte. A Nemzetiségi önkormányzatok feladat ellátásában résztvevő hivatali ügyintézők munkaköri leírásai tartalmazzák (kivéve a pénzügyi ügyintéző helyettesítésre kijelölt munkakört ellátó) az SZMSZ-ekben, Ügyrendben és Együttműködési megállapodásban rögzítetteket. A város honlapján (www.vac.hu), illetve más felületen a Nemzetiségi önkormányzatok a szervezetükkel, feladataikkal és gazdálkodásukkal kapcsolatos alapvető közérdekű adatokat nem szerepeltették, ezek aktualizálása, pontosítása és kiegészítése szükséges. A Nemzetiségi önkormányzatok beszámolási kötelezettségeik előkészítésének a Hivatal eleget tett, az előterjesztéseket a Nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei változtatás nélkül elfogadták. A Nemzetiségi önkormányzatok elnökei a Hivatal Pénzügyi és Adó Osztályának a feladattal megbízott munkatársával együttműködve elkészítették a Nemzetiségi önkormányzatok 2019. évi költségvetését, költségvetésének módosítását, fél éves beszámolóját, éves beszámolóját. Az Éves beszámolók részét képező Mérlegek leltárral alátámasztottak voltak. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A Gazdálkodási jogkörök szabályzatában megjelölt személyek felhatalmazásával nem minden esetben tarthatóak be az összeférhetetlenségi szabályok.	Javasolt új személy bevonása a kötelezettségvállalási, szakmai igazolói, illetve utalványozási jogosultságra annak érdekében, hogy az Ávr. 60. §-ban foglalt előírások maradéktalanul érvényesüljenek.

2.	A Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött időszakban részben volt biztosított, és részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	Javasolt a szabályozottság javítása, ennek keretében a Számv. tv. 14. § szerinti szabályzatok részben felülvizsgálandók (ASP sajátosságok), részben elkészítendők (Román Nemzetiségi Önkormányzat) és teljeskörűen pótolni kell a hitelesítő aláírásokat.

II/1/5. Vizsgálat címe: „Kinevezések szabályszerűségének soron kívüli vizsgálata – Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye" [Azonosító: 5/2020.]

A Kjt. előírása alapján pályázat került kiírásra 2014-ben az Intézménynél a Képviselő-testület döntésének megfelelően, tekintettel arra, hogy az intézményvezetői megbízatás lejárt. A pályázati felhívás a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. Az Intézményvezető pályázata a pályázati kiírásnak megfelelt, az abban meghatározott mellékletek és nyilatkozatok csatolásra kerültek. Az illetékes önkormányzati bizottságok határozata alapján a Képviselő-testület a kinevezés jogával élve választotta meg az Intézményvezetőt. A kinevezés szabályszerű volt. 2019-ben az ötéves vezetői megbízás lejárta miatt, új pályázat került kiírásra, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült. Egy pályázó volt, az addigi Intézményvezető. A pályázati eljárás során a vonatkozó jogszabályi előírások betartásra kerültek. A Képviselő-testület döntése alapján került sor a vezetői megbízás öt évvel való meghosszabbítására. Az Intézményvezető a Kjt. szerint garantált illetményen felül három alkalommal részesült ún. munkáltatói jogkörben megállapított illetményelemben 2014. július 3. és 2019. szeptember 30. között. Az illetményrész emelésére az egyéb munkáltatói jogkört gyakorló Polgármester döntése alapján került sor, az elkészült iratok szabályosan kerültek kiadmányozásra. A Kjt. rendelkezik arról, hogy mikor, mely esetekben kell a közalkalmazottat kötelezően minősíteni. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az egyéb munkáltatói jogkört gyakorló Polgármester által egyetlen minősítés sem készült. Az ellenőrzés rendelkezésre álló dokumentumok szerint egy esetben történt meg az Intézményvezető minősítése, melyet az Alpolgármester2 készített 2019. október 1-jén. Ugyanezen a napon az Alpolgármester2 írásban utasította az Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezetének az Intézmény telephelyén dolgozó gazdasági vezető helyettesét, hogy az Intézményvezető munkáltatói döntéstől függő illetményrészét, mely intézkedés több szempontból sem volt jogszerű és megalapozott. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Intézmény vezetőjének nem volt a munkáltató és a munkavállaló által elfogadott munkaköri leírása.	Javasolt az Intézményvezető munkaköri leírásának elkészítése az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 5. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján.
2.	A Polgármester kiadmányozási rendje csak részlegesen került szabályozásra.	Javasolt az Mötv. 67. § (1) bekezdés e) pontja alapján a Polgármester hatáskörébe tartozó ügyekben a kiadmányozás rendjének szabályozása.
3.	Az Intézményvezető előző évekről áthozott jelentős szabadsággal rendelkezik, melyek az előző években nem kerültek kiadásra jogszerűen számára a munkáltató részéről.	Javasolt intézkedni arról, hogy az Intézményvezető korábbi évekről áthozott szabadsága, valamint tárgyévi időarányos munkáltatói hatáskörben kiadható szabadsága kiadásra kerüljön.

II/1/6. Vizsgálat címe: „Helyi adóztatási tevékenység vizsgálata" [Azonosító: 6/2020.]

2019. novemberében az addig különálló rendeletekben található adónemek egy rendeletben kerültek szabályozásra - 22/2019. (XI.27.) önkormányzati rendelet a helyi adókról -, valamint bevezetésre került egy újabb adónem, a telekadó, a már meglévő iparűzési adó, magánszemélyek kommunális adója, építményadó és idegenforgalmi adó mellé. Az adórendeletek 2017-2019. évi módosításai az Önkormányzat adóbevételeit és likviditási helyzetét érdemben, jelentősen nem befolyásolták. Az adórendeletek módosításai az adózókat kedvezően érintő intézkedéseket tartalmaztak. A költségvetés tervezése során az egyes adónemek bevételeit az előző évek teljesítési adatai, illetve az adófizetők szerkezetében prognosztizálható változása alapján tervezték. Az adóbevételek vonatkozásában kockázatot jelent a jogszabályi változás, legjelentősebben ez a 2020. évi adóbevételek egy részének önkormányzatoktól történő elvonása jelentette. Az adóztatási tevékenységről a Jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadási rendelet előterjesztése alkalmával

tájékoztatta, 2018. és 2019. évek adóigazgatási feladatok ellátásáról külön szakmai beszámoló is készült adott évet követő márciusában. A döntéshozók részletes tájékoztatást kaptak a helyi adóbevételek, hátralékok, kedvezmények, mentességek alakulásáról, az ellenőrzési és végrehajtási feladatok teljesítéséről. A helyi adóhatósági feladatokat a Hivatal Pénzügyi és Adó Osztályán belül hat főből álló Adóiroda látta el. Tevékenységüket a vizsgált időszakban hosszantartó betegállományban lévő kolléga helyettesítése, távozó kollégák helyett belépők betanítása és az ASP rendszer bevezetéséből adódó nehézségek akadályozták. A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az Önkormány bevétele 2017. és 2019. évek vonatkozásában csökkenő tendenciát mutatott, ezzel szemben az adóbevételek növekedési üteme meghaladta a 13 %-ot. A beszedett adók közül az iparűzési adó növekedésének üteme a legmagasabb, és részaránya közel 80 %-ot tesz ki a teljes adóbevételből. A Jegyző a vizsgált időszakban nem élt az adóellenőrzés elrendelésének, olyan ellenőrzési stratégia kialakításának jogával, amelynek megvalósításával az adóbevételek növekedése mellett az önkéntes jogkövetés és az adózói kötelezettségek teljesítése javult volna. Adóellenőrzési feladatokat - melyre lehetőséget ad az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 85. §-117. § - a Jegyző nem tervezett, az adózók részletes, az alapdokumentumokra és nyilvántartásokra is kiterjedő adóellenőrzésre a vizsgált időszakban nem került sor. Az elmaradt végrehajtási cselekmények (jelzálogjog bejegyzés) kapacitás hiányával magyarázhatók 2019. évben. Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárást az érdekeltek nem kezdeményeztek. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/1/7. Vizsgálat címe: „Mobiltelefonok használatának soron kívüli vizsgálata" [Azonosító: 7/2020.]

A Társaság (TDM) a cégtelefon magáncélú használatából adódó nyilvántartási, számviteli, pénzügyi és adózási feladatait nem a jogszabályokban írtak szerint és nem teljeskörűen látta el, a Tao tv., az Szja tv. és az Áfa tv. előírásainak figyelembevétele nélkül számolta el a telefonszámlában szereplő összegeket könyvviteli elszámolásaiban. A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a Társaság munkavállalóinak adóköteles jövedelme keletkezett/keletkezhetett, ezek megállapítására, bevallására és az elmulasztott adó(k) megfizetésére nem került sor. A bevallásokban nem szereplő adók (szja, szociális hozzájárulási adó, áfa) mulasztási bírság alapját képezheti egy adóhatósági ellenőrzés során. Indokolt önellenőrzéssel a hibát feltárni és a bevallásokat önellenőrzéssel javítani. A telefonhasználatra, azon belül a mobiltelefonok használatára vonatkozó belső szabályozással a Társaság nem rendelkezett (e szabályzat készítését sem jogszabály, sem tulajdonos nem írta elő a Társaság részére), ugyanakkor célszerű és indokolt, hogy mind a telefonkészülékek, mind a telefonszámok magánszemélyhez rendelése nyomon követhető, átlátható és teljeskörű legyen, mivel a Társaság alapvetően közpénzekből, illetve önkormányzati pénzekből gazdálkodik. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A Társaság a Tao tv., az Szja tv. és Áfa tv. előírásainak figyelembevétele nélkül számolta el a telefonszámlában szereplő összegeket könyvviteli nyilvántartásában.	Javasolt, hogy a Társaság az adó elévülési időn belüli nyilvántartásait vizsgálja felül, bevallásait korrigálja a magáncélú használtra figyelemmel.

II/1/8. Vizsgálat címe: „2019. évi feladatalapú költségvetési támogatás megállapításának vizsgálata – Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye" [Azonosító: 8/2020.]

Az Intézmény kötelező önkormányzati feladatot lát el, bölcsődei ellátást és fogyatékos személyek nappali ellátását biztosítja a városban, négy telephelyen. Az Intézmény a működéséhez szükséges hatályos alapító okirattal, Magyar Államkincstári törzsszámmal és hatósági engedélyekkel rendelkezik. Önálló jogi személyként működik, gazdasági feladatait az Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete látja el a fenntartó által jóváhagyott megállapodás alapján. A költségvetési támogatások igényléséhez szükséges adatok szolgáltatásához az Intézmény és az Idősek Otthona és Klubja dolgozói egyaránt hozzájárulnak. Munkaköri leírásukban utalás történik a kötelezettségekre. Az ellenőrzés a Kölcsey utcai telephelyen a bölcsődei csoportok és a fejlesztő napközi adatainak nyilvántartásait és dokumentációját vizsgálta. A kézzel vezetett analitikus nyilvántartások a jogszabály által előírt formában készültek és tartalmazták az adatokat. A havi és éves összesítések a vezető által hitelesített formában készültek. Kisebb adminisztrációs pontatlanságok előfordultak, ezek azonban az éves normatíva volumenét nem befolyásolták és részben az Intézmény részéről javításra is

kerültek az ellenőrzött időszakban. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentációk az ellátottaknak az intézményi szolgáltatások igénybevételére irányuló jogosultságát megalapozták. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/1/9. Vizsgálat címe: „Térítési díj megállapításának soron kívüli vizsgálata – Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye" [Azonosító: 9/2020.]

Az intézményvezető-helyettes tájékoztató levelet nyújtott be a Hivatalhoz, melyben előadta, hogy az Intézmény Bölcsőde és Speciális Csoportjába járó 3-6 éves, vidéki sajátos nevelési igényű gyermekek után 2020. május 31. napig, több éven keresztül térítési díjat fizettek a szülők vagy az a helyi önkormányzat, ahol a gyermek bejelentett lakcímmel rendelkezik. A tájékoztatásban foglaltak szerint ezek az összegek jogtalanul kerültek számlázásra. A belső ellenőrzés megvizsgálta és megállapította, hogy a vizsgált időszakban hatályos jogszabályok és az önkormányzati rendelet előírásai alapján a gyermekek rendelkeznek olyan szakértői véleménnyel, amely megalapozza a Gyvt. 5. § p)–q) fogalmát. A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok és az intézményvezető-helyettes nyilatkozata alapján, „Megállapodás a gyermek napközbeni ellátására" formanyomtatvány alkalmazásával került sor a megállapodás megkötésére, melyet szülő/gondviselő és az Intézményvezető írt alá. Az Intézmény háromoldalú megállapodást kötött az Önkormányzat, az érintett gyermekek lakcím szerinti, vidéki önkormányzataival a Gyvt. 42. § és 42/A. § rendelkezései szerint bölcsődei ellátásra. Az önkormányzatok közt létrejött megállapodás nem tekinthető a Gyvt. 97. § és az Szt. 122. § szerinti ellátási szerződésnek, mert azokat a Képviselő-testület nem hagyta jóvá, valamint a feladatot és hatáskört nem ruházhatja át, továbbá e megállapodásokban keverednek a szolgáltatás vásárlás, térítési díj és az ellátási szerződés elemei. Az Intézmény 2015. január 1. és 2020. május 31. között minden hónapban számlát állított ki utólagosan a megállapodásban szereplő, ellátást igénylő után, a ténylegesen igénybe vett napok alapján. A számlázás módja, gyakorisága azonos a nem speciális csoportban járó gondozottakéval. Megállapítható továbbá, hogy a bölcsődevezető szolgáltatja a bizonylat (számla) készítéshez az adatokat, a gazdasági vezető-helyettes ez alapján állítja össze a szabályos számlát. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás IV. fejezet 1.9. pontja szerint az Intézmény által kiadott, nyújtott, szolgáltatott adatok, bizonylatok valódiságáért az Intézmény vezetője egyszemélyben felelős. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az önkormányzatok közt létrejött megállapodás nem tekinthető a Gyvt. 97. § és a Szt. 122. § szerinti ellátási szerződésnek.	Javasolt a Gyvt. 97. § és a Szt. 122. § szerinti ellátási szerződéskötés lehetőségének, feltételeinek áttanulmányozása és ennek megfelelően alkalmazása.
2.	A térítési díj kiszámlázása a jelenlegi formában nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Javasolt a vonatkozó jogszabályi előírások - Gyvt. 150. § - alkalmazása.

II/1/10. Vizsgálat címe: „Közzétételi kötelezettség teljesítésének soron kívüli vizsgálata" [Azonosító: 10/2020.]

Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye

Összességében megállapítható, hogy az Intézmény saját honlappal nem rendelkezik, az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget. A jogszabályi előírások maradéktalan érvényesülése érdekében tehát szükséges és javasolt saját honlapon vagy az Info tv.-ben foglalt egyéb módokon a közzéteendő adatok körét átláthatóan és rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében (IHM rendelet) meghatározott szerkezetben/tagolásban és tartalommal elkészíteni, valamint a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól szóló tájékoztatást a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában elhelyezni. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Intézmény az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségeinek nem tett eleget.	Javasolt a jogszabályi előírások maradéktalan érvényesülése érdekében saját honlapon vagy az Info tv.-ben foglalt egyéb módokon a közzéteendő adatok körét átláthatóan és

		rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében (IHM rendelet) meghatározott szerkezetben/tagolásban és tartalommal közzétenni.
2.	A közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást kell adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól, mely tájékoztatás nem található meg az Intézmény honlapján.	Javasolt a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól az Info tv. 34. § (3) bekezdése alapján.

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala

Az Intézmény saját honlappal rendelkezik és azon az Info tv. által előírt adattartalom egy része megtalálható, azonban a (2020.08.12-i állapot szerinti) közzétett és fellelhető adatok nem a jogszabályban foglaltak szerint strukturáltak, továbbá nem teljeskörűek. Az IHM rendelet által előírt közzétételi forma és sorrendiség nem valósult meg. Az Info tv. alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatok kötelezettségére, felelőseire, szervezeten belüli feladatokra vonatkozó belső szabályozás kialakításra került az Intézménynél. A szabályzat alapján a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételéről a hivatalvezető gondoskodik, mely rendelkezés nincs összhangban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott műszaki-logisztikai vezető munkaköri leírásával, melyben az érintett feladatai között szerepel az Intézmény honlapján közzétett dokumentumok, adatok meglétének ellenőrzése és szükség esetén a szükséges adatok pótlására vonatkozó javaslattétel. A jogszabályi előírások maradéktalan érvényesülése érdekében tehát szükséges és javasolt a közzétett adatok körét átláthatóan és rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében (IHM rendelet) meghatározott szerkezetben/tagolásban és tartalommal kiegészíteni, valamint a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól szóló tájékoztatást a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában elhelyezni. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Intézmény az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségeinek nem, illetve csak részben tett eleget.	Javasolt a közzétett adatok körét átláthatóan és rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében meghatározott szerkezetben és tartalommal elkészíteni.
2.	A közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást kell adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól, mely tájékoztatás nem található meg az Intézmény honlapján.	Javasolt a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól az Info tv. 34. § (3) bekezdése alapján.

Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ

Az Intézmény saját honlappal rendelkezik és azon az Info tv. által előírt adattartalom nagy része megtalálható, azonban a (2020.08.11-i állapot szerinti) közzétett és fellelhető adatok nem a jogszabályban foglaltak szerint strukturáltak, továbbá nem teljeskörűek. Az IHM rendelet által előírt közzétételi forma és sorrendiség nem valósult meg. A jogszabályi előírások maradéktalan érvényesülése érdekében szükséges és javasolt a közzétett adatok körét átláthatóan és rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében (IHM rendelet) meghatározott szerkezetben/tagolásban és tartalommal kiegészíteni, valamint a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól szóló tájékoztatást a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában elhelyezni. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Intézmény az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségeinek nem, illetve csak részben tett eleget.	Javasolt a közzétett adatok körét átláthatóan és rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében meghatározott szerkezetben és tartalommal elkészíteni.
2.	A közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást kell adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól, mely tájékoztatás nem található meg az Intézmény honlapján.	Javasolt a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól az Info tv. 34. § (3) bekezdése alapján.

II/1/11. Vizsgálat címe: „Közalkalmazottak besorolási osztályának és fizetési fokozatának vizsgálata – Szociális Szolgáltatások Háza" [Azonosító: 11/2020.]

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény a Képviselő-testület által a költségvetési rendeletben jóváhagyott létszám előirányzat betartásával gazdálkodott. Éves szinten tizenkét új alkalmazott került kinevezésre, ami a 41,25 fős állományi létszámhoz viszonyítva (29,09 %) magasnak mondható. A megfelelő humán erőforrás megtalálására a Kjt. által kötelezően előírt pályáztatási rendszert működtették. Az ellenőrzés ideje alatt kiírt és hatályos pályázatok mind a kozigallas.gov.hu mind a város honlapján elérhetőek voltak. A jelen belső ellenőrzés során tételesen ellenőrzött személyi anyagokból négy esetben hiányzott az erkölcsi bizonyítvány, ezeket célszerű elhelyezni. A pályázatokat elbíráló bizottság döntéseiről készült jegyzőkönyveket célszerű egységesíteni, valamint a pályázók részére az általuk benyújtott anyagot bizonylatoltan visszajuttatni. A besorolási osztályok és fizetési fokozatok megállapítása alapvetően helyesen történt, öt esetben javítandó, amennyiben szükséges – a megfelelő bizonylatok alapján – a közalkalmazotti jogviszony időtartama, ugyancsak öt esetben pótolandók az iratok. A próbaidő egységesen négy hónapban került meghatározásra. Az adatfelevételi lapokon helyesen került megadásra a kormányzati funkció és a szakfeladat. A kinevezést követően az Mt. 46. §-ában foglalt tájékoztatót a közalkalmazottak részére a munkáltató – egy kivétellel - átadta. Az illetmények meghatározása során a Kjt. által garantált illetményt, valamint az ágazati pótlékot biztosították. Az ágazati jogszabályokban előírt nyilatkozatokat, melyek foglalkoztatásukkal kapcsolatosak a dolgozók megtették. Egy esetben hiányzott a nyilatkozat az iratokból. Munkaköri leírással rendelkeznek a dolgozók, az abban foglaltak tudomásulvételét aláírásukkal igazolták. A 2019. évi soros lépések alapján biztosított illetményemelések jogszerűek voltak, a védőnők számára jogszabály alapján járó illetményemeléseket év közben biztosította az Intézmény. A közalkalmazotti alapnyilvántartás felfektetése a KIRA-ból nyerhető adatok felhasználásával jelenleg folyamatban van. Az intézmény szakképzettséggel rendelkező munkatársai a vonatkozó, kötelező SzGyF és AEEK nyilvántartásokban szerepelnek, mint szociális, illetve egészségügyi szolgáltatásnyújtók. A vizsgált időszakban a munkaerő gazdálkodás a jelentősnek mondható fluktuáció ellenére kiegyensúlyozott volt, a folyamatos feladatellátást biztosította. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/1/12. Vizsgálat címe: „A Váci Távhőszolgáltatási Nonprofit Közhasznú Kft. pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata" [Azonosító: 12/2020.]

A tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét az Önkormányzat a Társaság Alapító okiratában, a Vagyonrendeletben és a Társaság SZMSZ-ében kialakította. A Képviselő-testület jóváhagyta a Távhő Kft. FB Ügyrendjét és Javadalmazási szabályzatát. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Társaságnál keletkező eredményt eredménytartalékba helyeztette. A Távhődíj árrendelet hatályba lépésétől átalakult a távhőszolgáltatás árszabályozása, az önkormányzatit felváltotta a központi árszabályozás. Az említett módosulások azonban a Városi távhő rendeleten nem kerültek átvezetésre, így indokolt a Városi távhő rendelet felülvizsgálata. Az ún. "holding" megszűnését követő tulajdonosi és szervezeti változásokat, valamint az emiatt bekövetkezett hatáskör és jogkörváltozásokat 2019. évet követően a Társaság szakmai tevékenységének, számviteli és vagyongazdálkodási feltételeinek szabályozása során nagyrészt követték. A számviteli szabályzataik tartalmaznak hiányosságokat, pontosítandó kérdéseket. A Tszt.-ben 2012. évtől előírt távhőszolgáltatásra vonatkozó számviteli szétválasztás elvét alkalmazták, a közszolgáltatás díjának szabályszerű önköltségszámítással való megalapozottságát biztosították. A Társaság - a tevékenységét érintő apró szabályozásbeli hiányosságok ellenére - alapítása óta megbízhatóan látja el közszolgáltatási feladatait. A számviteli beszámoló mérleg sorait leltárral támasztotta alá a Társaság, azonban nem minden sor került teljeskörűen, dokumentáltan bemutatásra mind a négy vizsgált évben (aláírás, dátum hiánya, illetve nem került rögzítésre, hogy főkönyvvel egyező érték adatot tartalmaz). Megállapítható, hogy az analitika, főkönyv és mérleg egyezősége megvalósult. A vizsgált időszakban a Társaság adózott eredménye az egymás követő években nőtt, a költségei és ráfordításai nem érték el bevételei növekedésének ütemét, eredményesen működött. A Társasággal összefüggésben megjelenő információk a két elérhetőségen párhuzamosan, vagy egymást kiegészítve, illetve az Info tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg (www.vacholding.hu és www.vactavho.hu/). A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A Távhő árrendelet hatályba lépését követően átalakult a távhőszolgáltatás árszabályozása, az önkormányzatit felváltotta a központi árszabályozás. Az említett módosulás a Városi távhő rendeleten nem kerültek átvezetésre.	Javasolt a távhőszolgáltatásról szóló 41/2005. (XII.19.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata.
2.	A Távhő árrendelet hatályba lépését követően átalakult a távhőszolgáltatás árszabályozása, az önkormányzatit felváltotta a központi árszabályozás. Az említett módosulás a Városi távhő rendeleten nem kerültek átvezetésre.	Javasolt a távhőszolgáltatásról szóló 41/2005. (XII.19.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata.
3.	Az Értékelési szabályzatban nem szabályozták, hogy a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 10. pontja szerinti behajthatatlanság tényét és mértékét milyen eljárással és dokumentumok alapján kell bizonyítani.	Javasolt az Értékelési szabályzatban a behajthatatlanság tényét és mértékét meghatározni, valamint, hogy milyen eljárással és dokumentumok alapján kell bizonyítani azt.
4.	A vizsgált időszakban érvényben lévő Számlarend 2015. évben kerül utolsó alkalommal felülvizsgálatra, így tartalmazta pl. a rendkívüli bevételek és kiadások, valamint mérleg szerinti eredmény fogalmát.	Javasolt a Számlarend felülvizsgálata, melyet a szervezeti, a könyvviteli rendszer, valamint a jogszabályi változások tesznek indokolttá.

II/1/13. Vizsgálat címe: „2020. évre vonatkozó normatívaigénylés vizsgálata – Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja" [Azonosító: 13/2020.]

Az Intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik a fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal, Szakmai programmal, valamint a belső kontrollrendszer részeként elkészített Ellenőrzési nyomvonallal, továbbá a szakmai egységek működéséhez szükséges hatályos kormányhivatali működési engedélyekkel. A belső szabályozók rendszeres karbantartására törekedtek, aktualizálásuk néhány ponton azonban időszerű. Az Intézmény a Képviselő-testület által jóváhagyott létszám és személyi juttatási előirányzaton belül gazdálkodott. A költségvetési támogatások igényléséhez és módosításához határidőben adatot szolgáltatott a fenntartó Önkormányzat nevében eljáró Hivatal felé. A szolgáltatott adatokat számításokkal megalapozták, azok helytállóak voltak az éves várható működés függvényében. Az ellátási térítési díjak megállapításához, módosításához az Önkormányzat felé adatot szolgáltattak, a szolgáltatási önköltséget a korábban - 2017. január 1-jéig - hatályos szabályok szerint mutatták be, szükséges azoknak a mindenkor hatályos szabályok szerinti bemutatása. Az ellátottak által fizetendő térítési, személyi térítési díjakat 2020. április 1-jét követően módosították a helyi szociális rendeletben meghatározott mértékben. Javasolt belső szabályzatban rögzíteni a szolgáltatási önköltség számításának menetét a vetítési alapok meghatározásának szabályait, a készítésre kötelezett munkakört és felelősséget. A házi gondozás során fizetendő térítési díjak számítását azon ellátottak esetén, akik a helyi szociális rendeletben meghatározott jövedelmi határokat nem érik el, célszerű a számítási metódus átgondolása és a számított díjak munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzése, valamint annak dokumentálása. A jogszabályi előírások szerinti analitikus nyilvántartásokat az ellátottak által igénybe vett szolgáltatásokról vezették, a Magyar Államkincstár által üzemeltetett Központi Elektronikus Nyilvántartás Szolgáltatást Igénybe vevőkről rendszerbe az adatok feltöltésre kerültek, azok a szúrópróbaszerűen kiválasztott hónapban egyezőek voltak. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/1/14. Vizsgálat címe: „Kiküldetés, munkába járás, hivatali gépjárműhasználat elszámolásának vizsgálata" [Azonosító: 14/2020.]

A soron kívüli ellenőrzés keretében 2016. január 1. és 2020. augusztus 31. között megállapított és kifizetett utazással összefüggő költségtérítéseit vizsgálta a belső ellenőrzés. A Váci Sport Kft. ügyvezetője a vizsgált időszakban a Társaság, illetve 2018-2020. években a Városfejlesztő Kft. ügyvezetőjeként is dolgozott. Az ügyvezető kizárólag a Társaságnál számolt el kiküldetési rendelvény alapján költségtérítést, munkabájárás címén hazautazási díjat, illetve ezen Társaság hivatali gépjárművét használta munkavégzésre. A Társaság rendelkezett a vizsgált időszakban kiküldetés és munkába járás szabályairól rendelkező belső szabályzattal, mely belső szabályzat követte a jogszabályi változásokat. A Társaság rendelkezett Vállalati jármű használati szabályzattal, melynek 2. számú melléklete tartalmazta, mely munkavállaló kapott engedélyt a hivatali jármű vezetéséhez. Az engedélyező az ügyvezető volt, mely engedélyt saját magának is kiadott. Célszerű a Társaság

ügyvezetője részére az engedélyt a tulajdonosi jogokat gyakorlótól, vagy annak meghatalmazottjától beszerezni. A vizsgálat a kiküldetésen kívül, a hazautazásra (a munkahely és lakóhely közötti költségtérítésre) vonatkozott. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a belső szabályozásnak megfelelő nyomtatvány kitöltésével és a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően került elszámolásra a hazautazás költségtérítése. A kiküldetési rendelvényen szereplő rovatok részben kerültek kitöltésre (sok esetben hiányzott a kitöltés és elszámolásra leadás dátuma, az igazolás és utalványozás kelte, valamint a pénztárbizonylat sorszáma), ugyanakkor minden kiküldetési rendelvény mellé csatolták a Kiadási pénztárbizonylatot, amelyen igazolható a díj kifizetése és átvétele, valamint annak dátuma. A kiküldetési rendelvény alapján összesen 12.033 km-rel több került elszámolásra, mint amennyit a műszaki vizsgák jegyzőkönyvei szerint megtehetett az autó. A munkavállaló/ügyvezető nyilatkozott arról, hogy a gépjárművet magán és hivatali célból is használta. A menetlevelek szúrópróbaszerű vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a vizsgált esetekben az ügyvezető 8:00 és 16:00 között bejárást végzett a hivatali gépjárművel és ugyanezen a napokon Kiküldetési rendelvényen saját autójával, bejárást, egyeztetést, megbeszélést is folytatott. A Menetlevelek vezetése nem pontos és nem egyértelmű, így a párhuzamos autóhasználat nem kizárható. A vizsgált időszakban a belső ellenőrzés feltárta és tételesen bemutatta, hogy az ügyvezető a kiadott szabadsága idején, Kiküldetési rendelvényen költségtérítést számolt el. Az ügyvezető szabadságát a munkáltató nem szakította meg, a munkaidő nyilvántartás szerint az ügyvezető ezeken a napokon rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettséget nem teljesített, és belső szabályozásában nem rendelkezett arról, szabadság idején a költségtérítés elszámolható vagy sem. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A kiküldetési rendelvény alapján összesen 12.033 km-rel több futásteljesítmény került elszámolásra, mint amennyit a műszaki vizsgák jegyzőkönyvei szerint megtehetett az autó.	Javasolt, hogy a 12.033 többlet km elszámolásból származó költségtérítésről döntsön a tulajdonosi jogokat gyakorló.

II/1/15. Vizsgálat címe: „A Vác Piac Kft. pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata" [Azonosító: 15/2020.]

A Társaság szervezeti és működési rendre vonatkozó szabályzata nem tartalmazta a vagyonnyilatkozat tételre kötelezettek körét. A Társaság taggyűlése jóváhagyta a Felügyelő Bizottság Ügyrendjét. Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján a Társaság elkészítette Javadalmazási szabályzatát és gondoskodott annak letétbe helyezéséről. A Társaság belső számviteli szabályrendszere nem felel meg teljeskörűen a Számv. tv.-ben rögzített alapelveknek, értékelési előírásoknak. A jelenleg érvényes szabályzatok sok esetben nem az aktuális jogszabályi előírásoknak megfelelő mélységben készültek, nem a hatályos jogszabályi előírásokra hivatkoztak, nem az adott szervezeti és működési rendszerre készültek, valamint az időbeli változások nem kerültek átvezetésre rajtuk. A Számv. tv.-ben megfogalmazott, a kiegészítő mellékletről írtak tekintetében a Társaság nem teljesítette teljeskörűen kötelezettségét, az elemző-értékelő megállapítások hiányoztak a kiegészítő mellékletből (2016. év kivételt képez, abban az évben a Számv. tv. szerinti kiegészítő melléklet került elkészítésre). A Társaság saját tőkéje mindhárom évben pozitív volt, a jegyzett tőkéje állandó értéket mutatott. A saját tőke része az adózott eredmény, amely vizsgált időszakban nyereséges volt, és az eredménytartalék sem csökkent 2016. és 2019. évek vonatkozásában, ezek alapján a Társaság nem tekinthető kockázatosan működő vállalkozásnak. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a belső ellenőrzés megállapította, a Társaság leltározási tevékenysége nem teljeskörű. A Társaság a Tak. tv. és az Info. tv. szerinti közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. A kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A Társaság számviteli szabályrendszere részben felel meg a számviteli törvényben rögzített előírásoknak.	Javasolt a jelenleg hatályos számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata.
2.	Főkönyv, analitika, leltár egyezőség nem dokumentált, nem készült teljeskörű leltár.	Javasolt a beszámoló leltárral történő alátámasztása.

II/1/16. Vizsgálat címe: „Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata" [Azonosító: 16/2020.]

Az utóellenőrzés 8 szervezetet/szervezeti egységet érintett. Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek intézkedési terveket készítettek, melyeket véleményezésre megküldtek a Hivatal felé. Az utóellenőrzés során megállapítható volt, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok nagy részét végrehajtották. A feladatok végrehajtásáról nem minden esetben, illetve nem határidőben történtek meg a beszámolások. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítás az ellenőrzés során nem volt.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

A Bkr. 48. § b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól [Áht. 69. § (1) bek.].

A 2020-as évben 7 gazdasági társaságot, 5 költségvetési szervet, valamint a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeit is vizsgáltuk. Az Önkormányzat intézményei egymástól eltérő feladatokat látnak el, más-más működési feltételekkel és szervezeti felépítéssel rendelkeznek.

II/2/1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat feladatait, céljait az Mötv. rögzíti. Az önkormányzati intézmények céljai és szervezeti felépítésük pedig azok alapító okirataiban és szervezeti és működési szabályzataiban rögzítettek. A belső szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörténik. A Polgármesteri Hivatalban a szabályzatok évenkénti rendszeres áttekintése, felülvizsgálata megvalósul, a szabályozók tartalma összességében az elvárásoknak megfelelő. Az intézmények a gazdálkodáshoz, továbbá a működéshez szükséges belső szabályozókkal rendelkeztek, azonban azok folyamatos felülvizsgálata, karbantartása több esetben nem volt megfelelő, melyekre az ellenőrzés felhívta a figyelmet. A munkaköri leírások az esetek nagy részében meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat, az ellenőrzés – a vizsgálati tapasztalatok alapján - több esetben javaslatot tett a munkaköri leírások kiegészítésére. A munkafolyamatok rögzítése jellemzően a belső szabályozó rendszerekben jelenik meg intézményenként eltérő mértékben és részletezettséggel. Az ellenőrzés – a vizsgálati tapasztalatok alapján - több esetben javaslatot tett e munkafolyamatok dokumentált meghatározására. A tavalyi évhez hasonlóan az intézményi feladatok ellátásához rendelt humán-erőforrás önkormányzati szinten alapvetően megfelelő volt. A szociális területen előfordulnak ezzel kapcsolatos problémák (megfelelő számú és képzettségű munkaerő biztosítása), továbbá több munkaügyi hiányosság tapasztalható, ezek azonban alapvetően nem akadályozták a feladatok ellátását. Az integritás a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés. Az etikai értékek és integritás területén a költségvetési szervek tekintetében eltérő gyakorlat nem volt tapasztalható.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Formalizált kockázatelemzési, kockázatkezelési rendszer - melyben a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, kezelése, valamint a teljes folyamat felülvizsgálata dokumentált – jellemzően nem került minden intézménynél kialakításra.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását [Bkr. 8. § (1) bek.]. A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított a folyamatba épített kontrollok (akár vezetői, akár az adott munkakörre vonatkozóan) kialakítására és működésére, melynek fejlesztésére, erősítésére a javaslatait megtette. Az önkormányzati intézmények tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) belső kontrollok a szabályzatokban összességében rögzítettek. Az eltérő szabályozási háttér okán a költségvetési szerveknél e kontrollok nagyobb mértékben kialakítottak, mint a gazdasági társaságok esetében. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézmények összességében a gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették. A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása, valamint a feladatvégzés folytonossága nagyrészt megvalósult.

II/2/4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez [Bkr. 9. § (1) bek.]. Az ellenőrzések alapján több esetben volt tapasztalható ezzel (információ és kommunikáció) kapcsolatos eltérés, továbbá az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség továbbra is hiányosságot mutat mind a költségvetési szervek, mind a gazdasági társaságok esetében. Az Önkormányzat Intézményeinél az iktatási rendszer kialakított. A 2020. évi ellenőrzések alkalmával - az intézményi munkavállalók által - hiányosságot, szabálytalanságot, korrupciót jelző dokumentum nem volt megtalálható.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat [Bkr. 10. §]. A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatban köteles értékelni [Bkr. 11. § (1) bek.]. A vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenysége folyamatos, azonban több területen fejlesztést igényel, mely javaslatokat az ellenőrzés megtette. Az önkormányzati intézmények irányító szervi ellenőrzése [Áht. 70. § (1) bek.] a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén keresztül biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

A 2020. évben lefolytatott ellenőrzéseket követően 19 esetben vált szükségessé intézkedési terv elkészítése. A megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek véleményezésre megküldték intézkedési tervüket az Ellenőrzési Osztály részére. A Bkr. 47. §-a alapján az Ellenőrzési Osztály éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Kelt: Vác, 2021. év 02. hó 15. nap

Készítette:

Kökény Krisztián
osztályvezető

dr. Zsidel Szilvia
jegyző

Vác Város Önkormányzat Jegyzője

Vác a Dunakanyar szíve

Vác Város Önkormányzat
Gazdasági Hivatala

2600 Vác, Sziréna köz 7. ☎: 27/314-814 🖷: 307-145
🌐: www.vac.hu ✉: gh@pannonia.vac.hu

Ikt.szám: 185-1/11/2021.
Ügyintéző: Kemény Á.

Ellenőrzési jelentés Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Vezetői összefoglaló

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának (Gazdasági Hivatal, Hivatal, GH) 2020. évi belső ellenőrzési tervét Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 336/2019.(XII.11.) sz. Képviselő-testületi határozatával a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése alapján jóváhagyta.

A tervezés időpontjában a Gazdasági Hivatalnál ellenőrzési feladatot 2 fő teljes munkaidős munkavállaló látta el: 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőrzési munkatárs.

Az ellenőrök tevékenységük végzéséhez rendelkeztek *a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről* szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (PM rendelet) előírásai szerinti végzettséggel, gyakorlattal. Rendelkeztek *az államháztartásról* szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján a tevékenységük végzéséhez szükséges engedéllyel, a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek névjegyzékében szerepeltek.

A kockázatelemzés alapján készített ellenőrzési terv tartalmazta a Gazdasági Hivatalnál és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél [Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, kulturális Intézmények: Katona Lajos Városi Könyvtár (KLVK), Madách Imre Művelődési Központ (MIMK), Tragor Ignác Múzeum (TIM), Vác Város Levéltára (VVL)] elvégzendő ellenőrzéseket.

Az ellenőrzési feladatokat, az ellenőrök, ellenőrzöttek jogait, kötelezettségeit, a tevékenység lebonyolításához során szükséges dokumentumokat, a vezetendő nyilvántartásokat a Bkr. részletesen tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

I.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A kockázatelemzés alapján elkészített éves ellenőrzési terv 11 pontban tartalmazta az elvégzendő ellenőrzéseket, 1-1 pontban több ellenőrzött Intézmény is szerepelt. Az ellenőrzéseket megelőzően az intézmények vezetői a megbízólevelet, programot megkapták, az ellenőrzés során tapasztaltakról ellenőrzési jelentés készült.

Az elfogadott éves tervben foglalt ellenőrzések:

Sorszám	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja és módszere*
1.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Főzőkonyhák: Földváry főzőkonyha, Juhász főzőkonyha, Petőfi főzőkonyha	A Gazdasági Hivatal élelmiszergazdálkodása	Célja: az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulásának megállapítása. Ell. módszere: analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján, a Földváry és a Juhász konyha esetén helyszíni ellenőrzés.
2.	Váci Deákvári Óvoda, *Vác Város Levéltára*	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások összhangja)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Az ellenőrzés módszere: a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata
3.	Madách Imre Művelődési Központ, Tragor Ignác Múzeum	A Gazdasági Hivatal illetékességi területéhez tartozó kult. intézményeknél a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	Célja:. a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnek-e a külső-belső szabályozásoknak Az ellenőrzés módszere: menetlevelek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások tételes vizsgálata.
4.	*Katona Lajos Városi Könyvtár*	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpótlékok, valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata	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 megfelelősége. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.
5.	*Madách Imre Művelődési Központ*	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások összhangja)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Időszak: intézményenként változó Ellenőrzés módszere: a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata
6.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézmények: Madách Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác	A Kulturális Intézmények pénzgazdálkodása	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata, adatbekérés útján történő vizsgálat

	Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum		
7.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Főzőkonyhák: Simon főzőkonyha, Cházár főzőkonyha, Bocskai főzőkonyha	A Gazdasági Hivatal élelmiszergazdálkodása	Célja: az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások tételes vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások vizsgálata az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.
8.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Óvodák	Óvodáknál munkaügyi 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. Ellenőrzés módszere: véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére megállapított éves szabadságok nyilvántartása, kapcsolódó analitikus nyilvántartások adatainak összehasonlítása helyszíni ellenőrzés során.
9.	Madách Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum	Kulturális Intézmények vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenység	Célja: az intézmények leltározási és selejtezési eljárása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Az ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
10.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	Munkaügyi ellenőrzés: dolgozókat megillető szabadságok	Célja: a munkavállalókat megillető szabadságok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e kiadásra, különös tekintettel a szabadság esedékességi éve után kiadottakra vonatkozóan. Ellenőrzés módszere: véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére megállapított éves szabadságok nyilvántartása, kapcsolódó analitikus nyilvántartások adatainak összehasonlítása.
11.	*Madách Imre Művelődési Központ, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum*	A Kulturális Intézményeknél munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpótlékok, valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata	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 megfelelősége. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.

A 2020. évi tervezett ellenőrzések megvalósítását az élet-és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése illetve következményeinek elhárítása érdekében elrendelt intézkedések jelentős mértékben befolyásolták:

- Az intézkedések következtében Intézmények nem voltak látogathatók,
- a személyi állomány nagysága, összetétele változott,

- jelentős változást indukált a kulturális Intézmények esetén a foglalkoztatottak státuszának változását előíró jogszabály hatályba lépése.
  Az ellenőrzést akadályozó tényezők bővebb ismertetése az I.2.e) pontban történik.

A kulturális intézményeknél vagyongazdálkodás ellenőrzésére (9. sz. ell.) egy intézménynél került sor (MIMK), a többi intézménynél nem volt sem leltározás, sem selejtezés. A kulturális Intézmények pénzgazdálkodásának ellenőrzése (6. sz. ell.) áthúzódott 2021. évre. 2020. évben nem került lefolytatásra a 2. sz. ellenőrzés Vác Város Levéltáránál, a 4-5. sz. valamint a 11. sz. ellenőrzések.

Az elmaradt ellenőrzések 2021. évi ellenőrzési tervben feltüntetésre kerültek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére a költségvetési szerv vezetőjének javaslata alapján került sor: a Gazdasági Hivatalnál az általa a Váci Deákvári Óvoda 3 telephelyén működtetett tálalókonyha eszközeit érintő leltározási tevékenység ellenőrzésére terjedt ki.

I.1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi ellenőrzési tevékenység során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem volt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

A Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Hivatal szervezeti egységeire valamint a gazdálkodási jogkörébe tartozó intézményekre is. Az ellenőrzések megkezdéséről valamennyi intézményvezető/szervezeti egység vezetője tájékoztatása megtörtént. Az ellenőrzésekhez szükséges megbízólevél, ellenőrzési program kiállításra került, valamint az elvégzett ellenőrzésekről a fontosabb megállapításokat tartalmazó jelentés is készült, amelyek 1-1 példányát az intézmények vezetői megkapták.

A helyszíni ellenőrzésekre az ellenőrzöttekkel történt előzetesen egyezetett időpontban került sor. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges feltételeket az intézmények vezetői és az érintett szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították, az együttműködés az ellenőrzés során folyamatos volt.

I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét a 2020. évi ellenőrzések tervezési szakaszában 2 fő teljes munkaidős munkavállaló látta el.

A tervezet megvalósítása során 2020. 02. 01-től az ellenőrzési csoport megszűnt, az ellenőrzési feladatokat továbbiakban 1 fő teljes munkaidős munkavállaló látta el. Az év folyamán további csökkenés történt: a teljes munkaidős munkavállaló részmunkaidőben került foglalkoztatásra 1 hónapra.

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott, regisztrált belső ellenőr a PM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt végzettséggel, gyakorlattal rendelkezett, az ABPE továbbképzés I. és ABPE továbbképzés II. képzési kötelezettségének korábbi években eleget tett, a 2020. évben a Hivatal vezetője által jóváhagyott egyéni Képzési tervben megjelölt képzés is megvalósult.

I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzési feladatok ellátásban érintett személy a Gazdasági Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte munkáját. A belső ellenőr a hivatalvezető általkészített és jóváhagyott munkaköri leírásban foglaltak alapján végzi feladatait. A tevékenysége során az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrzési program elkészítésénél, annak végrehajtásánál, az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál valamint a következtetések, ajánlások és az ellenőrzési jelentés elkészítésében a funkcionális függetlenségen biztosított volt.

I.2.c.) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]

Az említett jogszabályban meghatározott összeférhetetlenségi eset a 2020. évi ellenőrzések megvalósítása során nem volt.

I.2.d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrjogait a Bkr. 25. §-a tartalmazza. A 2020. évi ellenőrzések megvalósítása során korlátozó tényező nem volt.

I.2.e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- a pandémia miatt az ellenőrizendő Intézmények bezárásra kerültek, a zárva tartás alatt ellenőrzés nem volt lefolytatható. A bezárás ideje alatt az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokhoz való hozzáférés nem volt megoldható (pl. főzőkonyhák, kulturális Intézmények), a helyszínen történő ellenőrzések lebonyolítására nem volt lehetőség,
- az újranyitáskor az intézményeknél a korábbi személyi állományban több esetben változás történt: távoztak az egyes intézményeknél a helyi sajátosságok alapján a feladatellátás gyakorlatát, dokumentációit, informatikai rendszert ismerő személyek (pl. óvodák, Gazdasági Hivatal, kulturális intézmények),
- nem minden távozó közalkalmazott álláshelyére történt új dolgozó felvétele (Gazdasági Hivatal, kulturális Intézmények). Intézményen belül személyi átcsoportosítások történtek, a dolgozóknak a korábban egyáltalán nem vagy nem teljes körűen végzett feladatok végrehajtását el kellett sajátítaniuk. A változások belső szabályzókon (munkaügyi iratok, munkaköri leírások, pénzkezeléshez kapcsolódó szabályzók) való átvezetéséhez, módosításához meghatározott időt biztosítanak a jogszabályok, ezen időszak alatt szintén nem célszerű ellenőrzés lefolytatását kezdeményezni.
- a kulturális intézmények foglalkoztatottaira vonatkozó jogszabály megváltozott, ez a változás szabályzók módosítását valamint a korábbitól eltérő adminisztrációs feladatok elvégzését generálta.

I.2.f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartásának tartalmát a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a tartalmazza. A nyilvántartás vezetése a belső ellenőrzési vezető feladata, 1 fő belső ellenőr alkalmazása esetén ő látja el a vezetői feladatokat is. A Gazdasági Hivatal belső ellenőre ellátja a belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél is. Az általa végzett ellenőrzésekről valamint a Gazdasági Hivatalnál történő külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás táblázatos formában tartalmazza az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés témáját, tárgyát, az ellenőrzés időtartamát, az ellenőrzött időszakot, a főbb megállapításokat, az intézkedési terv készítésének kötelezettséghát, a végrehajtandó főbb feladatokat, az ellenőr nevét, az ellenőrzésre fordított napok számát.

I.2.g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A tanácsadói tevékenység a Bkr 2. §. r) alapján a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségevetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A Gazdasági Hivatal belső ellenőre által végzett írásbeli tanácsadás 2020. évben nem volt. A szóbeli megkeresések a Gazdasági Hivatal munkatársai illetve az intézmények munkatársai részéről is érkeztek, ezek az alábbi témákra vonatkoztak:

- gyermekétkezéshez biztosítandó kedvezmények mértéke, az ehhez szükséges dokumentumok,
- vagyonvédelem kapcsán a leltározás lebonyolításában érintett személyek, felelősök feladata,
- a foglalkoztatottak munkarendjének módosítására, új munkarend kialakítására, a munkaköri leírások tartalmára, ezek hatása a feladatellátás hatékonyságára,
- a költségvetési szerven belüli átcsoportosítás lehetőségei a személyi állomány létszáma és képzettsége alapján hosszabb távú helyettesítésnél,
- munkakör betöltéséhez szükséges, jogszabályban előírt végzettségre vonatkozó követelmények,

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48.§ b) pont]

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

A Gazdasági Hivatal belső ellenőre által 2020. évben elvégzett ellenőrzésekről Ellenőrzési jelentés készült. Ebben a pontban az Ellenőrzési jelentésekben feltüntetett megállapítások és javaslatok kerülnek bemutatásra, az ellenőrzések elvégzésének sorrendjében - a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató szerint táblázatos formában.

Sorsz.	*Vizsgálat címe*	*Megállapítás*	*Következtetés, javaslat*
(tervben a 2. sz. ell., (2019. évről áthúzódó ell.)	A Váci Deákvári Óvoda gazdálkodására, működésére vonatkozó szabályzók ellenőrzése	A Deákvári Óvodánál a jogszabályi előírások alapján a gazdálkodásra, működésre vonatkozó belső szabályzók kialakítása folyamatban volt.	Az Óvoda működését, tevékenységét leíró szabályzók kialakításánál figyelembe kell venni a jogszabályi előírások mellett a helyi sajátosságokat, az egymáshoz kapcsolódó szabályzók előírásainak összhangját (SzMSz-munkaterv- munkaköri leírások pl.), munkavállalók esetén a hatás- és felelősségi köröket. A szabályzók alkotásánál, elfogadásánál a jogszabályi előírásoknak megfelelő véleményezési, jóváhagyási eljárások végrehajtása szükséges. A Szervezeti és Működési Szabályzatot, további, a Jelentésben leírt sza-

			bályzókat, a közalkalmazottak munkaköri leírásait szükséges elkészíteni. Az elkészített szabályzók dolgozókkal történő megismertetését szükséges dokumentálni (Megismerési záradék).
(terv ben a 1. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala élelmiszergazdálkodásának ellenőrzése a Földváry, a Juhász és a Petőfi főzőkonyhán	A Gazdasági Hivatal belső szabályzataiban rögzítette az általa üzemeltetett konyhák élelmiszergazdálkodásával kapcsolatos eljárásrendet. Az SzMSz-ben és az Élelmezési szabályzatban a főzőkonyhákhoz kapcsolódó tálalókonyhák felsorolása eltérő, nem az ellenőrzéskor tapasztalt gyakorlatot mutatja. A bevételezés alapját képező bizonylatok alaki és tartalmi hitelessége, a szakmai teljesítések igazolása a gyakorlatban az előírásoknak megfelelő. Az étkezésekhez felhasznált alapanyagok rögzítése Eper programban történik.	A 2 szabályzatban szükséges szinkronizálni a főzőkonyhákhoz tartozó tálalókonyhák felsorolását - a kialakult gyakorlatnak megfelelően. Javasolt az élelmezési tevékenység bizonylatolásának folyamatát részletesebben szabályozni, a folyamatot megismertetni az élelmezésvezetőkkel, annak szabályosságát rendszeresen ellenőrizni, a gyakorlat és a szabályozás szinkronját létrehozni.
(terv ben a 7. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala élelmiszergazdálkodásának ellenőrzése a Simon, a Cházár és a Bocskai főzőkonyhákon	A Gazdasági Hivatal belső szabályzataiban rögzítette az üzemeltetett konyhák élelmiszergazdálkodásával kapcsolatos eljárásrendet. A bevételezés alapját képező, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok alaki és tartalmi hitelessége, a szakmai teljesítések igazolása a vizsgált konyhákon az előírásoknak megfelelő. Az étkezésekhez felhasznált alapanyagok rögzítése Eper programban történik. A bevételezések és kiadások véletlenszerű ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a vizsgált főzőkonyhákon található dokumentumok a norma szerinti felhasználását alátámasztották –az említett adminisztrációs hiányosságok előfordultak.	Javasolt az élelmezési tevékenység bizonylatolásának folyamatát részletesebben szabályozni, a folyamatot megismertetni az élelmezésvezetőkkel, annak szabályosságát rendszeresen ellenőrizni, a gyakorlat és a szabályozás szinkronját létrehozni. A gyakoribb ellenőrzéssel –véletlenszerű vagy folyamatba épített- az adminisztrációs hiányosságok megszüntethetők, illetve az előfordulás gyakorisága csökkenthető.
(soron kívüli ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal Leltárkészítési és leltározási szabályzatban rögzítette a leltározási tevékenység folyamataira vonatkozó feladatokat. A leltározások előkészítésének, lebonyolításának dokumentálása, a bizonylatok kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A leltározások során hiány, illetve többlet feltárására nem került sor.	—
(terv ben a 3. sz. ell.)	A Tragor Ignác Múzeumnál a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	A Múzeum szabályozta a tulajdonában lévő gépjármű hivatali és a magáncélú használatát. A gépjármű üzemanyag felhasználására vonatkozóan a vizsgált időszakban sem megtakarítást, sem túlfogyasztást nem fizettek ki.	A szabályozást és a gazdasági ügyintéző munkaköri leírását is aktualizálni szükséges a jogszabályok, a helyi sajátosságok és a gyakorlat alapján. A gépjárművezetők figyelmét fel kell hívni a pontosabb dokumentálásra, a folyamatba épített ellenőrzésre nagyobb figyelmet kell fordítani.
(terv ben a 3. sz. ell.)	A Madách Imre Művelődési Központnál a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	A MIMK szabályozta a tulajdonában lévő gépjármű hivatali és a magáncélú használatát. A gépjármű-menetlevelek kezelésének folyamatát és a kapcsolódó nyilvántartásokat indokolt pontosabban vezetni, az üzemanyag felhasználására vonatkozó elszámolásokat célszerű elkészíteni.	A szabályozást aktualizálni szükséges a jogszabályok, a helyi sajátosságok és a gyakorlat alapján. Az adminisztrációs hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges a gépjárművet vezetők figyelmét felhívni a pontosabb dokumentálásra, a folyamatba épített ellenőrzésre nagyobb figyelmet kell fordítani.

a tervben a 8. sz. ell.	A Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda munkavállalóit megillető alap- és pótszabadságok kiadásának ellenőrzése	A Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda a jogszabályi előírások figyelembe vételével rögzítette szabályzataiban közalkalmazotti jogviszonyban álló munkavállalói munkarendjét, a dolgozókat megillető szabadságok mértékének megállapítására, kiadására, nyilvántartására vonatkozó szabályozást. A véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére az éves alap- és pótszabadságok megállapítására a jogszabályokban előírtaknak megfelelően került sor. A szabadságok havi elszámolása az Óvoda által a Gazdasági Hivatalba megküldött adatok felhasználásával a Magyar Államkincstár felé a KIRA rendszeren keresztül valósul meg.	—
a tervben a 8. sz. ell.	A Váci Alsóvárosi Óvoda munkavállalóit megillető alap- és pótszabadságok kiadásának ellenőrzése	A Váci Alsóvárosi Óvoda a jogszabályi előírások figyelembe vételével rögzítette szabályzataiban (SzMSz. Kollektív Szerződés) a közalkalmazotti jogviszonyban álló munkavállalóit megillető szabadságok igénybevételének, nyilvántartásának rendjét. A véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére az éves alap- és pótszabadságok megállapítására a jogszabályokban előírtaknak megfelelően került sor. A dolgozók által igénybe vett szabadságokról kiállított dokumentumok megfelelő adatai esetenként eltérést mutatott.	A dolgozókat 2020. évben megillető alap- és pótszabadságok megállapításához valamennyi adatot indokolt az erre szolgáló nyilvántartásban rögzíteni. A szabadságok igénybevételénél az egymáshoz kapcsolódó nyilvántartások adatainak egyezőségét szükséges megteremteni.
a tervben a 8. sz. ell.	A Váci Deákvári Óvoda munkavállalóit megillető alap- és pótszabadságok kiadásának ellenőrzése	A Váci Deákvári Óvoda a jogszabályi előírások figyelembe vételével rögzítette szabályzataiban közalkalmazotti jogviszonyban álló munkavállalói munkarendjét, a dolgozókat megillető szabadságok mértékének megállapítására, kiadására, nyilvántartására vonatkozó szabályozást. A véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére az éves alap- és pótszabadságok megállapítására a jogszabályokban előírtaknak megfelelően került sor. A dolgozók által igénybe vett szabadságokról kiállított dokumentumok megfelelő adatai esetenként eltérést mutatott.	A dolgozókat 2020. évben megillető alap- és pótszabadságok megállapításához valamennyi adatot indokolt az erre szolgáló nyilvántartásban rögzíteni, a munkáltató által vezetendő nyilvántartást kialakítani, folyamatosan vezetni. A szabadságok igénybevételénél az egymáshoz kapcsolódó nyilvántartások adatainak egyezőségét szükséges megteremteni.
a tervben a 10. sz. ell.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának munkavállalóit megillető alap- és pótszabadságok kiadásának ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal a jogszabályi előírások figyelembe vételével rögzítette szabályzataiban közalkalmazotti jogviszonyban álló munkavállalói munkarendjét, a dolgozókat megillető szabadságok mértékének megállapítására, kiadására, nyilvántartására vonatkozó szabályozást. A véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére az éves alap- és pótszabadságok megállapítására a jogszabályokban előírtaknak megfelelően került sor. Valamennyi szervezeti egység esetén a szabadságok nyilvántartása a Hivatal székhelyén történik, a Magyar Államkincstár felé a KIRA rendszeren keresztül valósul meg.	A szabadságok igénybevételénél az egymáshoz kapcsolódó nyilvántartások adatainak egyezőségét szükséges megteremteni. A helyi sajátosságok alapján az ellenőrzés során tapasztalt gyakorlatot indokolt felülvizsgálni és új gyakorlatot kialakítani - amely biztosítja a szabadságok kiadásának/kivételének pontosabb adminisztrációját.

a tervben a 9. sz. ell.	Madách Imre Művelődési Központ leltározási tevékenységének ellenőrzése	A leltározásról készített dokumentumokat pontosabban szükséges kiállítani, szükséges elkészíteni a leltárfelvételi ívekről a szigorú számadású nyilvántartást is.	A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumokat a GH által alkotott szabályzatban leírtak szerint szükséges elkészíteni.
a tervben a 6. sz. ell.	A Katona Lajos Városi Könyvtárnál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	A Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítette szervezeti felépítését, működésének belső rendjét, a külső kapcsolatokra vonatkozó megállapításokat. A szabályzat aktualizálása folyamatban volt az ellenőrzés időpontjában. Az Intézmény működési folyamataiban (kiemelten a pénzkezelés folyamatában) közreműködő alkalmazottak munkaköri leírásaiban nem minden esetben került teljes körűen rögzítésre a folyamathoz kapcsolódó feladatuk, hatáskörük.	A pénzkezeléshez kapcsolódó szabályzatokat, szabályzókat (pénztáros, pénzkezelő személyek munkaköri leírását is) aktualizálni szükséges.
a tervben a 6. sz. ell.	Vác Város Levéltáránál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	A VVL Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítette szervezeti felépítését, működésének belső rendjét. A VVL belső szabályzóit aktualizálni szükséges az Alapító okiratban foglaltak alapján a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően. A véletlenszerűen vizsgált kiadásokhoz, bevételekhez az alapbizonylatot minden pénzmozgás esetén csatolták, az utalványrendeleteken a pénzmozgásokat feltüntettek. A számlakiállítás alapjául szolgáló szerződések, bizonylatok formája és tartalma nem minden esetnem felelt meg a vonatkozó jogszabályoknak.	A pénzkezeléshez kapcsolódó szabályzatokat, szabályzókat (pénztáros munkaköri leírását) aktualizálni szükséges, az SzMSz alapján a belső szabályzók összhangját szükséges megteremteni.
a tervben a 6. sz. ell.	A Tragor Ignác Múzeumnál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	A TIM Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítette szervezeti felépítését, működésének belső rendjét. A TIM belső szabályzóit aktualizálni szükséges az Alapító okiratban foglaltak, a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően – a Gazdasági Hivatallal történt, gazdálkodásra vonatkozó szabályzók egyeztetése alapján (különös tekintettel a jelenleg hatályos SzMSz mellékleteire). A véletlenszerűen vizsgált kiadásokhoz, bevételekhez az alapbizonylatot minden pénzmozgás esetén csatolták, az utalványrendeleteken a pénzmozgásokat feltüntettek.	A szabályzatok módosításakor figyelembe kell venni azok hatályba lépése óta történt személyi változásokat is (pl. pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő) valamint az eljárásrendek változásait is.
a tervben a 6. sz. ell.	A Madách Imre Művelődési Központnál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	A vizsgált időszakra vonatkozóan MIMK Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítette szervezeti felépítését, működésének belső rendjét, a külső kapcsolatokra vonatkozó megállapításokat. Az Intézmény működési folyamataiban (kiemelten a pénzkezelés folyamatában) közreműködő alkalmazottak munkaköri leírásaiban nem minden esetben került teljes körűen rögzítésre a folyamathoz kapcsolódó feladatuk, hatás-	A szabályzatok módosításakor figyelembe kell venni azok hatályba lépését követően történt jogszabályi és személyi változásokat is (pl. pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő). A szabályzatok módosításakor figyelembe kell venni azok hatályba lépését követően történt jogszabályi és személyi változásokat is (pl. pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő). A munkaköri leírásokat célszerű úgy megalkotni, hogy azok szinkronban legyenek a hatályos szabályzatokkal, szabályzókkal, kiemelten

		körük. A pénzkezelő személyek munkaköri leírását aktualizálni szükséges a gyakorlat, a helyi sajátosságok és a vonatkozó jogszabályi előírások alapján. A véletlenszerűen vizsgált kiadásokhoz, bevételekhez az alapbizonylatot minden pénzmozgás esetén csatolták, az utalványrendeleteken a pénzmozgásokat feltüntettek. A pénztárjelentéseket kronológiai sorrendben indokolt készíteni.	jelen vizsgálat kapcsán a pénzkezelési feladatok ellátására. Az Intézménynél a kötelezettségvállalás eljárásrendjénél a helyettesítéseket is indokolt figyelembe venni. Célszerű további személyeket is bevonni (utalványozó pl.) az eljárásrendbe illetve áttekinteni az érvényes felhatalmazásokat. A házipénztári pénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatoknál a folyamatosságra nagyobb figyelmet kell fordítani.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48.§ bb) pont]

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Hivatalnál és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél az ellátandó feladatokat az Alapító okirata tartalmazza. A költségvetési szervek szervezetét, működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját, a feladat-és hatásköröket szervezeti és működési szabályzat valamint belső szabályzók (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások) tartalmazzák.

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az Intézményeknél a szabályzók karbantartásának gyakorisága eltérő, ahol a szabályozás és a gyakorlat eltért, szükségessé vált egy későbbi időpontig történő aktualizálás.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Ennek kapcsán kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése biztosítja a kockázatok megfelelő kezelését. Az Intézményeknél a napi munkavégzés során történik kockázatkezelés, erre vonatkozó szabályozás írásban történő rögzítése változó.

Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője szervezeten belül kontrolltevékenységeket alakít ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek jelen vannak a költségvetési szervek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal.

A kontrolltevékenységek változó részletezettséggel kerültek meghatározása az egyes költségvetési szerveknél is, illetve egy-egy folyamat esetén is.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja a folyamatos információ áramlását a szervezet egészén belül vertikálisan és horizontálisan is. A rendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szervek monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a feladat-ellátás folyamatos nyomon követése és értékelése megtörténjen, s a vezetés rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre. A költségvetési szerveknél a nyomon követést biztosító rendszer a folyamatba épített ellenőrzésre támaszkodik, erre illetve a rendszer további fejlesztésére vonatkozó javaslatok megfogalmazása egy-egy ellenőrzésről készített Jelentésben kerültek rögzítésre.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

A belső ellenőrzés olyan nyilvántartási rendszert alkalmaz, amelyben az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetését igénylő intézkedési tervek készítése, a végrehajtandó feladatok, annak határideje illetve a megvalósulása kapcsán tett intézkedések is nyomon követhetők.

Az Intézkedési tervet az ellenőrzött intézmények vezetői készítik el az Ellenőrzési jelentés elfogadott megállapításai alapján. Az intézkedési tervet Gazdasági Hivatal belső ellenőrének javaslata alapján a Hivatal vezetője hagyja jóvá.

A Gazdasági Hivatal belső ellenőre által 2020. évi ellenőrzések során több esetben vált szükségessé intézkedési terv készítése. A Bkr. 47. § -a alapján készítendő nyilvántartást az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Vác, 2021. 02. 11.

Jóváhagyta:

Belencsák Ágnes
hivatalvezető

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala 6.

Készítette:

Kemény Ágnes
belső ellenőr