

A 2024. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 1 fő részére

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	366	366
2.	Kieső munkaidő	161	161
3.	Fizetett ünnepek	115	115
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	205	205
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	146	146
8.	Soron kívüli ellenőrzés	32	32
9.	Tanácsadói tevékenység	15	15
10.	Képzés	4	4
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		201
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		146
14.	Tartalékidő		4
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2023. november 6.



Kemény Ágnes
Kemény Ágnes
belső ellenőr

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítendő kapacitás (előirítenkénti nap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy 2022-2023. évi Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása megtörtént-e, <u>Időszak:</u> Intézkedési tervben meghatározott időszak az ellenőrzést megelőzően meghatározott legutolsó határidőig, <u>Ellenőrzés módszere:</u> az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtását igazoló dokumentumok, szabályzók, nyilvántartások, egyéb iratok ellenőrzése	A feltárt hiányosságok megszüntetésére készült-e a terv, az intézkedések betartása alkalmasak-e hiányosság megszüntetésére, a hiányosság megszüntetéséért felelős dolgozókra tartalmaz-e utasítást, az érintett dolgozók megismerték-e az abban foglaltakat, megvalósultak-e az intézkedési tervben vállalt feladatok az előírt határidőben?	szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	15
2.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (az áht alapján előírt szabályozók)	<u>Célja:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> a legutolsó szervezeti változást követő időszak <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést, gazdálkodást leíró szabályozók vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlátozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	25

3.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása (ellátmányok)	<p><u>Célja:</u> az ellátmányok szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesítése.</p> <p><u>Időszak:</u> az ellenőrzést megelőzően legutoljára felvett ellátmány</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.</p>	<p>Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban</p>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
4.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	<p><u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltárfelvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kárterítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II. n. év	22
5.	A Gazdasági Hivatal élelmisszergazdálkodása	<p><u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása.</p> <p><u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2024. év 1-1 hónapja, illetve adott napi raktárkészlet</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.</p>	<p>Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla.</p> <p>Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.</p> <p>Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmisszertípusok azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételzett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérése nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.</p>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén tálalókonyhák	II-IV. n. év	20

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése					
6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális intézmények pénzgazdálkodása	<p><u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonszámvetés szemléltetése, a pénzügyi ellenőrzés.</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.</p>	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, kötv.áll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények II. n. év 20
7.	Telefonok hivatali és magánhasználatának ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó számlák, a kapcsolódó dokumentációk megfigyelése a külső-belső szabályozásoknak</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. évi 2-2 hónapja</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> telefonhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata</p>	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények III. n. év 16
8.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata	<p><u>Célja:</u> a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozott munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfigyelése.</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. 09. 01. - 2024. 09. 30.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri</p>	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák III-IV. n. év 18

		leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.				
--	--	---	--	--	--	--

Vác, 2023. november 6.

Készítette:

.....
Kemény Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....

Belencsák Ágnes
hivatalvezető



2024. ELLENŐRZÉSI TERV - Vác Város Önkormányzat

Ssz	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
0.	2023. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása	I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.] Cél: A bérbeadói tevékenység a Feladatátadási megállapodásban írtak szerint történik-e. Módszer: szabályozottság tekintetében tétéles, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.				I. név	10
1.	Vagyonhasznosítási feladatok - kiemelve a bérbeadói feladatok	Cél: A feladatellátás szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelésségének megállapítása. Módszer: Beiső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.- Vagyon-hasznosítási részleg	III. név	60
2.	Közbeszerzési Munkacsoport működéséhez szükséges előkészítő, összehangoló és adminisztratív teendők ellátása	Cél: A feladatellátás szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelésségének megállapítása. Módszer: Beiső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Fejlesztési Osztály	I. név	40
3.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	Cél: annak megállapítása, hogy a munkaidő és szabadság nyilvántartása szabályozva van-e, a gyakorlati követi-e az előírt. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31	Nyilvántartások, kérelmek, nem naprakészek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	I. név	40
4.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelésségének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tétéles, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill. nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatal	II-III. név	60

5.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása 2022-2023	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2023.12.31.</p>	Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat Intézményei [Váci Polgármesteri Hivatal és költségvetési szervek]	IV. név	24	
6.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása 2022-2023	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2023.12.31.</p>	Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat gazdasági társaságai	IV. név	24	
7.	Elítási díjak beszedése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az elítési díjak beszedése szabályszerűen történik-e, a díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az ellátottakkal történő megállapodások rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelıségük biztosított-e.</p> <p>Módszer: belső szabályozottság tételes, megállapodások, befizetések bizonylatai szúrópróbaszerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	Az elítási díjak kezelése eltér a központi és helyi szabályozástól.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Dr. Kenéz Zoltán Egysített Szociális Intézmény	II. név	30	
8.	Pénzkezelés	<p>Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyoni védelmi szempontok érvényesülése</p> <p>Módszer: szúrópróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft	IV. név	20	
9.	Pénzkezelés	<p>Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyoni védelmi szempontok érvényesülése</p> <p>Módszer: szúrópróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	IV. név	20	
0. és 1/1. összesen								328

I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]							
	Cél: annak megállapítása, hogy a gépjármű használat, üzemanyag fogyasztás és üzemanyag elszámolás szabályosan történik-e. Módszere: szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	Jogszabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A helytelenül megállapított adatok alapján való elszámolás az intézmény számára anyagi hátránnyal járhat.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	II. név	20	
10.	Gépjármű használat						
11.	Szociális étkeztetés jogszabályi feltételeinek fennmálása	Cél: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetést igénybe vevők a jogszabályban és belső szabályzatban írtak szerint jogosultak voltak e a szolgáltatás igénybevételeire, ill. a TAJ alapú nyilvántartást előírásoknak megfelelően vezeti-e. Módszer: dokumentum bekérés, nyilvántartás vezetésének ellenőrzése Ellenőrzendő időszak: 2023.02.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek, nem vezeték a vonatkozó jogszabályok által előírt, szakmai nyilvántartásokat, azok tartalma nem felel meg, vezeték módja nem szabályszerű, a kapcsolódó dokumentumok megfelelése nem biztosított.	Szabályszerűségi	Váci Humán Szolgáltató Központ	III. név	30
I/2. összesen							
I/1.+I/2 összesen							
II. Tanácsadó tevékenység							
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálataiban	Váci Polgármesteri Hivatal			Igény esetén	26	
2.	Támogatás az intézményi/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei és nemzeti és önkormányzati			Igény esetén	25	
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Váci Humán Szolgáltató Központ			Igény esetén	10	
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény			Igény esetén	10	
	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaságok belső szabályozói, folyamatokat érintő változásokhoz való alkalmazkodásban.	Önkormányzat gazdasági társaságai			Igény esetén	25	
II. összesen							
Bizonyosságot adó ellenőrzésre fordított ellenőri nap összesen (I/1. + I/2.)							
Tanácsadó tevékenység (II.)							
MIND ÖSSZESEN							
						96	
						378	
						96	
						474	

2024. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása

Sz	Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma *
1.	Év napjainak száma	366	3	1098
2.	Hétfői napok száma	104	3	312
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma	12	3	36
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	5	3	15
6.	Kieső munkaidő	156	3	468
7.	Rendelkezésre álló kapacitás [1.-6.]	210	3	630
8.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%) [7.*60 %]	126	3	378
9.	Soron kívüli ellenőrzés (15%) [7.* 15 %]	31	3	93
10.	Tanácsadói tevékenység (15%) [7.* 15 %]	32	3	96
11.	Képzés (4%) [7.*4 %]	8	3	24
12.	Egyéb tevékenység kapacitásligénye (6%) [7.*6 %]	13	3	39
13.	Éves tervben felosztott napok száma [8. + 10.]	158	3	474
14.	Egyéb tevékenység, képzés és soron kívüli ellenőrzési napok száma összesen [9.+11.+12.]	52	3	156
15.	Összes tevékenység kapacitásligénye [8. + 9. + 10. + 11. + 12.] ellenőrző szám	210	3	630
16.	Kieső idő és fel nem osztott idő napjainak száma	208	3	624
17.	Év napjainak száma csökkentve a kieső és fel nem osztott idővel, adja az ellenőrzésre fordítandó időt [1.-17.]	158	3	474

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

Kelt: 2023.10.03.

Készítette:

Papp Katalin
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal-Ellenőrzési Osztály

Jóváhagyta:

Dr. Zsida Szilvia
jegyző
Váci Polgármesteri Hivatal


