



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2018. év december hónap 13. napi ülésére

Szám: 11/954-30/2018.
Tárgy: 2019. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1. Munkaidő mérleg
2. 2018. évi ellenőrzési terv – Vác Város Önkormányzat
3. 2018. évi ellenőrzési terv - Gazdasági Hivatal
4. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 413./2018. (XII. 06.) sz. határozata


Előterjesztő: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
Készítette: Kökény Krisztián osztályvezető
Előadó: Kökény Krisztián osztályvezető

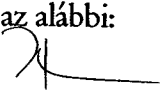
Előzmény/korábbi döntés: 291/2017. (XII. 14.) sz. Kt határozat


Terjedelem: 16 oldal

Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2018.12.06.

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

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Zsidel Szilvia Jogi Osztály osztályvezető 

Törvényességi észrevétel: Deákné dr. Szarka Anita jegyző Nincs / az alábbi:


Véleményezésre megkapta: Fördös Attila polgármester 

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § rendelkezik a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a Képviselő-testület 2018. évi munkatervét elfogadó 291/2017. (XII. 14.) sz. határozat alapján terjeszték elő.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az előterjesztett terv - a Bkr. előírása szerint - kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A terv összeállítása során a belső ellenőrzés részéről áttekintésre került a külső (pl. jogszabályi változások) és belső (irányító szervei döntések, önkormányzati rendeletek, szervezeti- és feladatváltozások) kontrollkörnyezet. Áttekintésre és értékelésre került az önkormányzat gazdasági programja, valamint a 2019. évi költségvetési koncepció is. A belső ellenőrzés személyes megbeszélés, illetve kérdőívek formájában gyűjtött információt a Polgármesteri Hivatal osztályvezetőitől, valamint a szociális intézmények vezetőitől. A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok. A felülvizsgált stratégiai ellenőrzési terv alapján a már említett információgyűjtés ismeretében az éves ellenőrzési terv elkészítésében az ellenőrzés meghatározta azokat a folyamatokat, területeket, amelyekre fókuszálnia kell.

A belső ellenőrzés az önkormányzati célok megvalósítását, támogatását szolgáló intézmények, területek, folyamatok működésének vizsgálatát tűzi célul. Szükséges figyelembe vennie az egyes területeket érintő jelentősebb változásokat (pl. finanszírozási változás, vezetőváltás, szervezeti változás, új rendszerek kialakítása), melyek kockázatot hordoznak a feladatok végrehajtása, a célok elérése szempontjából.

Az éves ellenőrzési terv tartalmát a Bkr. 31. § részletezi. Az ellenőri létszám kiegészítése következtében 2019. évre áthúzódó feladattal nem tervezünk. A tanácsadó tevékenységre fordított kapacitást indokolt továbbra is magas szinten (25%) tartani. A soron kívüli belső ellenőrzési feladatokra indokolt a 2019. évben 15%-kal tervezni. Az önkormányzati ASP rendszer bevezetése, valamint a jövő évben esedékes választások a belső ellenőrzést több szempontból is érintik. Az ebből fakadó képzési kötelezettségek teljesítése, esetleges plusz feladatok miatt a képzésre fordított idő emelése célszerű.

Az éves ellenőrzési tervben elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések.

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

A fentiek alapján elkészített éves ellenőrzési tervet az 1-3. mellékletek tartalmazzák.

A 2019. évi ellenőrzési terv jóváhagyására vonatkozó előterjesztést a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2018. december 6-i ülésén tárgyalta. A bizottsági határozat szintén az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2018. december 3.

Tisztelettel:

Deákné dr. Szarka Anita s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2019. évi ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint. Felhatalmazza továbbá a polgármestert, hogy az év közben indokoltá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok elrendelésére a jegyző útján javaslatot tegyen.

Határidő: folyamatos, illetve 2019. december 31.

Felelős: jegyző

A 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA*

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2018. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	4	1040
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			212
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2018. évben	12	4	48
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	4	4	16
6.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			828
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (48%)			396
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			124
9.	Tanácsadói tevékenység (25%)			207
10.	Képzés (7%)			60
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			41
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			828
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			828

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

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
I. Bizonyosságot adó tevékenységek							
<i>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<p>Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleléseinek megállapítása.</p> <p>Módszer: A tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű.</p> <p>Időszak: 2015.01.01.-2018.12.31.</p>	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított intézményi kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, illetve nem teljes körű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatal	I. n. év	60

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<p>Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelésgéneke megállapítása.</p> <p>Módszer: A tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű.</p> <p>Időszak: 2015.01.01.-2017.12.31.</p>	<p>A folyamatok szabályozottsága, a kialakított intézményi kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, illetve nem teljes körű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.</p>	Rendszer	Váci Városfejlesztő és Szolgáltató Kft.	III. n.év	70
3.					Váci Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	IV. n.év	60
4.	Városi parkolással kapcsolatos feladatok	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a parkolással kapcsolatos feladatok, a váci parkolási rendszer üzemeltetése során érvényesülnek-e az önkormányzat rendeletében, közszolgáltatási szerződésben foglalt előírások.</p> <p>Módszer: A feladatellátásra vonatkozó szabályozórendszer, analitikus nyilvántartások, alapp bizonylatok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.</p>	<p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, a kialakított szabályozórendszer és kontrollok nem megfelelőek és/vagy hiányosak. A feladat operatív végrehajtása nem szabályszerű, az irányító szerv döntéseinek nem megfelelő.</p>	Rendszer	Váci Városfejlesztő és Szolgáltató Kft.	III. n.év	70
					Váci Polgármesteri Hivatal		

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Községi-helyi-helyettesi és behajtási engedélyek	<p>Cél: Szervezeti és működési szabályzatban, az önkormányzat rendeletében foglalt előírások végrehajtása megfigyelésének megállapítása.</p> <p>Módszer: Nyilvántartások és az eljárásokat dokumentáló ügyiratok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.</p>	<p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, a kialakított szabályozórendszer és kontrollok nem megfelelőek és/vagy hiányosak. A feladat operatív végrehajtása nem szabályszerű, az irányító szerv döntéseinek nem megfelelő.</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi	Váci Polgármesteri Hivatal Községi Felügyelet	I. n.év 30	
6.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése.</p> <p>Időszak: az intézkedési tervek jóváhagyásától az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidőig.</p>	<p>Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.</p>	Szabályszerűségi	Az önkormányzat intézményei (Váci Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek, gazdasági társaságok)	IV. n.év 26	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]							
7.	Szociális nappali ellátás térítési díja	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a szociális nappali ellátás térítési díjának megállapítása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt-e.</p> <p>Módszer: Számítási és döntéselőkészítési anyagok, szerződések, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. Helytelenül megállapított térítési díjak mind az ellátottak, mind az önkormányzat számára anyagi hátrányt jelenthetnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	II. n. év	20
8.	Ingatlan karbantartási tevékenység	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az ingatlan karbantartási tevékenység szervezeten, gazdaságosan történt-e.</p> <p>Módszer: Tervek, szerződések, megrendelések és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.</p>	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. Az ingatlanok nem megfelelő állapota a szakmai feladatok megvalósításának minőségét hátrányosan befolyásolhatja.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	III. n. év	20

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	Szakkolgozók továbbképzési kötelezettségeinek teljesítése Belső ellenőrzési szakmai rendszer működtetése	Cél: Annak megállapítása, hogy a szakkolgozók a továbbképzési kötelezettségeiknek a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően eleget tettek-e. A belső szakmai kontrollok gyakorlati megvalósításának értékelése. Módszer: Személyi anyagok, nyilvántartások vizsgálata. Időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A szakmai munka minőségének nem megfelelése.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év 20	
10.	Szakkolgozók továbbképzési kötelezettségeinek teljesítése	Cél: Annak megállapítása, hogy a szakkolgozók a továbbképzési kötelezettségeiknek a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően eleget tettek-e. Módszer: Személyi anyagok, nyilvántartások vizsgálata. Időszak: 2018.01.01.-2018.12.31.	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A szakmai munka minőségének nem megfelelése.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	II. n.év 20	
Összesen:							396

II. Tanácsadó tevékenységek [Bkr. 2. § r) pont, 21. § (4) bek.]					
Sorszám	Tárgy	Tanácsadással érintett szerv/szervezeti egység	Tanácsadás tervezett ütemezése	Tanácsadásra fordítandó kapacitás	
11.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Váci Polgármesteri Hivatal	I. n. év	20	
12.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerinti.	10	
13.		Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja		10	
14.		Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza		10	
15.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodásban, elsősorban a munkatügyi területet érintően (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerinti.	10	
16.	Új szakmai tevékenység ellátásával kapcsolatos költségtérítési belső szabályok megállapítása.		II. n. év	15	

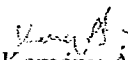
A 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása /2 főre számítva/

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő	164	2	328
3.	Fizetett ünnepek	115	2	230
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	2	68
5.	Átlagos betegszabadság	15	2	30
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	201	2	402
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	147	2	294
8.	Soron kívüli ellenőrzés	20	2	40
9.	Tanácsadói tevékenység	17	2	34
10.	Képzés	5	2	10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	8	2	16
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		2	394
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		2	328
14.	Tartalékidő		2	8
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0	0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0	0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2018. november 27.

Készítette:


 Kemény Ágnes
 belső ellenőrzési vezető

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala
2019. évi belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő illokszai	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett kezdése	Az ellenőrzés befejezésének tervezett ideje (nap)
1.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	Célja: a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszaki: 2018. 01. 01. - 2018. 12. 31. Az ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvevél teljes körűségének, a selejtezési eljárási szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyeléssel alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás könyvekben történő rendzés. Minősítés, selejtezés kockázata: járható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a használatás érdekében. ronggált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyetőség, szigorú számadatú nyomatványok kezelésé, bizonylatok megőrzése.	szabályszerzési ellenőrzés	A Gazdasági Hivatal és az Alapító Okiratában foglalt ellátó, szolgáltató és üzemeltető tevékenységi körébe tartozó intézmények (Városháza, Óvodák, Kult. intézmények)	l. n. év	60 (2 fő)
2.	Óvodák pénzgazdálkodása (bank-számlához és készpénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatok, analitikus nyilvántartások)	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyongédelmi szempontok érvényesítése. Időszaki: 2019. 02. hó Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok tételes vizsgálata.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pontosság, szakmai teljesítmény, érvényességnek megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szabályszerzési ellenőrzés	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási körébe tartozó Óvodák: Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisváci-Középvárosi Óvoda	l. n. év	15 (2 fő)

Sor- szám	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 ellenőr- zésre fordít- tandó ka- pacitás (ellenőri nap)
3.	A Kulturális In- tézmenyek dologi kiadásai (mobil- és vezetékes tele- fonhasználat, ki- küldetések)	Célja: a pénzkelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonszervi szemponatok érvényesítése. Időszak: 2018.01.01-2018.12.31. Ellenőrzés módsze- re: megállapodások, szerződések, számlák, bizonylatok, nyilvántá- rások vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvlla- lás, kötváll. pü.-i ellenjegyzése, utalvá- nyozás, érvényesítés, szakmai telj.igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szá- bályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkor- mányzat Gazdasági Hivatalának gaz- dálkodási jogköré- be tartozó Kulturá- lis Intézmények; Madách Imre Mű- velődési Központ, Katona Lajos Vác- rosi Könyvtár, Vác Város Levéltára, Tragor Ignác Mű- zeum	II. n. év	34 (2 fő)
4.	A Kulturális In- tézmenyek pénz- gazdálkodása – bankszámlához és a pénzárhoz kap- csolódó bizonyla- tok, analitikus nyilvántartások (köt.váll. pü.-i ellenjegyzések mai telj. igazolása, utalványozás, érvényesítés)	Célja: a pénzkelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonszervi szemponatok érvényesítése. Időszak: 2018. 1. negyedév Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok véletlenszerű vizs- gálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvlla- lás, kötváll. pü.-i ellenjegyzése, utalvá- nyozás, érvényesítés, szakmai telj.igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	szabályszerű- ségi ellenőrzés (utellenőrzés)	Madách Imre Mű- velődési Központ	II. n.év.	10 (2 fő)
5.	A Gazdasági Hí- vatal tisztószer beszerzése	Célja: számlák, analitikus és egyéb nyilvántartások alapján felhasználások elemzése, megtakarítási intézkedés. Időszak: 2017. 01.01.-2018. 12.31. Ellenőrzés módszere: számlák és	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok; alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szá- bályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkor- mányzat Gazdasági Hivatala és a főző- és tálalókönyvhái	II. n. év	29 (2 fő)

	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások összhangja)	<p>analitikus nyilvántartások egységkénti vizsgálata a megjelölt évi beszerzések és felhasználások alapján.</p> <p><u>Célja:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata</p>	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási jogszabályi változások korlátozzák a kívánt levélkenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megköntéseket tartalmazhatnak.	szabályszerű-ségi ellenőrzés	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények: Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvari Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Madách Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltára, Tragor Ignác Múzeum	III. n. év 70 (2 fő)
6.	A Kulturális Intézmények pénzgazdálkodása – bankszámlához és a pénziárhoz kapcsolódó bizonylatok, analitikus nyilvántartások (köt.váll. pü.-i ellenjegyzésszakmai teji. igazolása, utalványozás, érvényesítés)	<p><u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesülése. <u>Időszak:</u> 2018. III. negyedév <u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok véletlenszerű vizsgálata.</p>	Jogi- és szabályozási kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai teji. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés)	Katona Lajos Városi Könyvtár, Tragor Ignác Múzeum	IV. n. év 18 (2 fő)
7.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások)	<p><u>Célja:</u> a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> SzMSZ hatálybalépésétől 2019. 09.30-ig.</p>	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	IV. n. év. 13 (2 fő)
8.						

	Ellenőrzés módszere: a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata	Célja: étkészítéshez kapcsolódóan a befizetések szabályszerű működésének, a vagyonvédelmi szempontok érvényesítésének ellenőrzése. Időszak: 2019. 10.01. 10. 31. Ellenőrzés módszere: étkészítéshez kapcsolódó nyilvántartások, megállapodások vizsgálata	Információáramlás kockázata: Információs csatornák kialakításának hiánya, nem megfelelő tájékoztatás, nem a jogosult (felhasználó) számára történő továbbítás, késve érkező információ, adatvédelemre vonatkozó szabályok figyelmen kívül hagyása. Nyilvántartás kockázata: Nem teljes körű nyilvántartás, nem az előírás szerinti nyilvántartás.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának alábbi konyhái: Arpád Ált. Isk., konyha, Vám u. Óvoda konyha, Vám Radnóti Ált. isk. konyha	IV. n év. 30 (2 fő)
9.	Gazdasági Hivatal élelmiszerigazgatási kódása	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesítése. Időszak: 2018. 09 havi bizonylatok. Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok véletlenszerű vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejl. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	IV. n év. 15 (2 fő)
10.	Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása -- bankszámlához és a pénztárhoz kapcsolódó bizonylatok, analitikus nyilvántartások (köt.váll. pü.-i ellenjegyzések mai tejl. igazolása, utalványozás, érvényesítés)				

Vác, 2018. november 27.

Készítette:

.....
Kemény Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
Szentiványi Erika
hivatalvezető

1. Év Felelős Foglalkoztatója 2018
Ehetséghorát Önkormányzat 2018
Efogadó magyar település 2016
H-Falmap Városáért Díj 2015
Saláldbarát Munkahely 2015-2016-2017-2018



Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

4 mell. a 11/954-32/2018. ikt.n.
Kábel Wallenberg-díj 2015
Eltérjenéshoz
Községi Önkormányzat Település 2014-2015-2016
Hild János-díj 2014
Idősbart Önkormányzat 2013
Kultura Magyar Városa 2010
A Nemzet Sportvárosa 2003

VÁCI POLGÁRMESTERI ① HIVATAL	
11/954-32/2018. 2018 DEC 07.	
Szám: 11/954-32/2018	Pilószám: —
Melléklet: —	Előadó: KÁSZONYI K

KIVONAT

a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
2018. december 6-án megtartott üléséről készült jegyzőkönyvéből

Tárgy: 2019. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

111/2018. (XII. 06.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2019. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2018. 12. 13. Kt. ülés

Felelős: PÜB elnök

K. m. f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelül:

.....
Bm

Brinyiczkiné Hugyecz Éva



Vác a Dunakanyar szíve