

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2.	Városi parkok állandó feladatait ellátásra	kapsolatos Közterület-Felügyelet	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Közterület-Felügyelet tevékenysége során a jogszabály előírások, irányító szervi követelmények meghatározottak érvényesültek-e.</p> <p>Módszer: Szabályzatok, előírások utasítások, valamint a tevékenységgel feladataellátás irányításának és a pénzügyi dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021.01.01.-2021.12.31.</p>	<p>Nem szabályozottság, megfelelő nem megfelelően kialakított kontroll olyan esetén a feladatok és a kapcsolódó felelősség nem tisztázható.</p> <p>Ha a tevékenyég során a megfelelő munkafolyamatba épített hibás kontroll nem biztosított, feladatellátáshoz, az ügyfelek elégdetlenségehez vezethet. Megvalósítás késedelme, a dokumentálás nem megfelelőssége nem esetén bevétel kiesés keletkezhet.</p>
3.	Adóbehajtási tevékenység		<p>Cél: Az adóbehajtási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága szabályszerűsége megfelelőségenek megállapítása.</p> <p>Módszer: A szabályozottság tekintetében a dokumentumok tételei, az operatív gazdálkodás tekintetében próbászerű mintavétel alapján történő vizsgálat.</p> <p>Időszak: 2021.01.01.-2021.12.31.</p>	<p>A szabályozottsága, a kialakított hivatali kontroll nem megfelelők.</p> <p>A kialakított rendszer, ejárástrend nem nyújt ellegendő biztosítékot a szabályzserű végrehajtására. Bevétel kiesése keletkezhet az Önkor mányzatrak a nem megfelelő feladatellátás miatt.</p>

		Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.	Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehozott intézkedések nem alkalmassak a hiányosságok megszüntetésére.	Az intézményei önkormányzat	IV. név [Váci Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek, gazdasági társaságok]	37
4.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása – 2020-2021	Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése. Időszak: A 2020-2021. évi intézkedési tervek jóváhagyásától az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidőig.				
	Beszerzési folyamatok – pályáztatás, közbeszerzés -	Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság beszerzési tevékenysége során egyértelmű- és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. A kialakított rendszer működtetése során gazdaságossági, eredményességi és átláthatósági követelmények érvényesültek-e.	Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működtetése során nem állapíthatóak meg egyértelműen a hatáskörök és a felelősség. Anyagi hátrány érheti a szervezetet, amennyiben épített munkafolyamatba kontrollolat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalmazza a gyakorlat során.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei] I. név	38
5.	Belső bizonylatok, szerződések, bizonylatok ellenőrzése.	Módszer: Belső szabályozók, megrendelések, kapcsolódó Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.				

I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság belső ellenőrként [Gtbkr. 19. §]

		Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság munkaerő gazdálkodási tevékenységét szabályozottan, hatékonyan és egyértelműen gyakorolja e.	A nem megfelelő munkaerőgazdálkodás a munkavállalókkal vitákhoz ez pedig működésbeli zavarokhoz vezethet.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei	II. név.	30
6.	Munkaerőgazdálkodás	Módster: Belső szabályozók, és a dokumentumok vizsgálata.	Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.				
		Cél: annak megállapítása, hogy a Társaságnál az iratkezelési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	A nem megfelelő iratkezelés a Társaságnál működési hibákat eredményezhet.	Szabályosítási ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. Iktatási tevékenységet végző belső szervezeti egysége	III. név.	20
7.	Iratkezelési tevékenység	Módster: Belső szabályozók és a tevékenységekhez kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.	Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.				
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézményi szabályozórendszer kiépítettsége a jogszabályi előírásoknak megfelel-e, a helyi sajátosságokat tartalmazza-e. A kontrollrendszer működtetése helyi szinten.	A nem megfelelően kiépített belső szabályozási rendszer esetén a feladataikkal tisztaban, átérülhet az elv, feladatok teljesítése lehet vagy késedelmes elmaradhat.	Rendszer-ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogvatékosok Intézménye	II. n.év	25
8.	Intézményi belső szabályozók és az intézményi belső kontrollrendszer működtetéénének felülvizsgálata	Módster: Belső dokumentumok, vizsgálata. A munkafolyamatba épített és vezetői kontrollok gyakorlatának ellenőrzése.	Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.				

I/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréként [Bkr. 29. § (4) bek.]

9.	Készpénz kezelés ellenőrzése	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége során a Házipénztári készpénzforgalom lebonyolítása során illetve az ellátottaktól átvett pénzkezelés során szabályszerűen, helyesen jár-e el.</p> <p>Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kiállított gyakorlat megfelelőségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.</p>	<p>Jogsabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljes érvényesünek.</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja II. n.év 30
10.	Rehabilitációs megfizetésének gyakorlata	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenysége során a rehabilitációs hozzájárulás megfizetési kötelezettségének helyesen tette elégét.</p> <p>Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kiállított gyakorlat megfelelőségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020.01.01-2021.12.31.</p>	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelősege miatt a hatáskörök vagy felelőssége egyértelmű. A fizetési kötelezettségnak helytelen többletkiadást eredményezhet, nem megfelelő mértékben vagy nem megfelelő határidőre történő teljesítése bírságot vonhat maga után.	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ II. n.év 20

		Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége összhangban van-e a jogszabály előírásokkal, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történik-e.	Az iratkezelés helyi, belső szabályozása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A folyvatott gyakorlat nem előírás szerinti, sérülhet az átláthatóság elve.	Szabályoszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	III. n.év	20
11.	Iratkezelés gyakorlata	Módszer: Szabályzat, kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és értékelése.	Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.				
					Összesen:		390

II. Tanácsadó tevékenységek					
Sorszám	Tárgy	Tanácsadással érintett szerv/szervezeti egység	Tanácsadás tervezett ütemezése	Tanácsadásra fordítandó kapacitás	
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény felmerülése szerint	40	
2.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény felmerülése szerint	27	
3.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Városfejlesztő Kft.	Igény felmerülése szerint	5	
4.	GDPR/adatvédelmi, adatkezelési szabályzat megalkotásához tanácsadás	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	I. n.év	10	
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogsabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása). Általános forgalmiadóval kapcsolatos feladatak ellátása tárgyban.	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Igény felmerülése szerint	10	
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogsabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Otthona	Igény felmerülése szerint	5	

A 2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA*

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2022. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszámm)
Bruttó munkaidő	262	3	786
Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			138
Hétköznapra eső fizetett ünneppek száma 2022. évben	7	3	21
Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
Átlagos betegszabadság	4	3	12
Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			648
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)			390
Soron kívüli ellenőrzés (15%)			97
Tanácsadói tevékenység (15%)			97
Képzés (5%)			32
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			32
Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			648
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			648

Vác, 2021. november hó 24.

Turmbász Andrásné
Turmbász Andrásné
osztályvezető



**Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának
2022. évi belső ellenőrzési terve**

Sor-szám	Az ellenőrzés tártya	Az ellenőrzés célja, módszeri, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzéstípusa	Az ellenőrzött szerv, szervezetи egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, I. fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	A Gazdasági Hivatal vagyon-gazdálkodása: leltározási, selejezési tevékenysége	Célja: a Hivatal leltározási és selejezési eljárása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <u>Időszak:</u> 2021. 01. 01. - 2021. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejezési dokumentumok, leltárfelvétel teljes körűségének, a selejezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kímutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejezés kockázata: javítható eszköz selejezés, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, roncált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megtörése.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18	
2.	A Gazdasági Hivatal élelmiszergazdálkodása	Célja: az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> 2022. március hónap, illetve adott napi raktárkészlet Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfélleségek egyedi bevételéze, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartnon történő megjelenítése, a bevételvezet mennyisége és a számlán (szállítólevél) feltüntetett mennyisége eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkönyhák, szükség esetén tátalókönyhák	pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	21	
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörebe tartozó Intézmények ellenőrzése							

		Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörebe tartozó Intézmények ellenőrzés módjáról szabályzás végrehajtásáról	pénzügyi, szabály- szerűségi ellenőrzés	I. n. év	28
3.	A Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörebe tarto- zó kulturális Intézmények együttműködé- sére vonatkozó, gazdálkodást érintő szabály- zók vizsgálata	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó Ellenőrzés módszere: a működést, gazdálkodást leíró szabályzók vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlá- tozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.	Vác Város Önkormányzat gazdálkodási jogkörebe Ovodák	szabály- szerűségi ellenőrzés
4.	A Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörebe tarto- zó Ovodák együttműködé- sére vonatkozó, gazdálkodást érintő szabály- zók vizsgálata	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó Ellenőrzés módszere: a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlá- tozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.	Vác Város Önkormányzat gazdálkodási jogkörebe Ovodák	szabály- szerűségi ellenőrzés
5.	A Gazdasági Hivatal gazdál- kodási jogköre- be tartozó In- tézményeknél a hivatali és ma- gancélú gépjár- mű használat ellenőrzése	Célja: a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnek-e a külső-belső szabályozásoknak <u>Időszak:</u> 2022. év 1-1 hónapja <u>Az ellenőrzés módszere:</u> menet- velek, tankolási bizonyleírások, kap- csolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználattal kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégautóadóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megörzése.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörebe tartozó Intéz- mények	III. n. év

6.	<p>A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények pénzgazdálkodása</p> <p><u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése.</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.</p>	<p>Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, kötváll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban</p> <p><u>Célja:</u> a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelősége.</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. 09. 01 - 2022. 09. 30.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkakönyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalk esetén.</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények</p> <p>pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>III. n. év</p>	<p>15</p>
7.					

Vác, 2021. november 18.

Készítette:

Jóváhagyta:



Kemény Ágnes
belencsák Ágnes
belső ellenőr

[Handwritten signature of Ágnes Belencsák]

[Handwritten signature of Ágnes Kemény]

Belencsák Ágnes
hivatalvezető

A 2022. 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	365	365
2.	Kieső munkaidő	156	156
3.	Fizetett ünnepek	111	111
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	30
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	209	209
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	146	146
8.	Soron kívüli ellenőrzés	30	30
9.	Tanácsadói tevékenység	20	20
10.	Képzés	5	5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		205
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, 2021. november 18.

Készítette:

Kemény Á.
Kemény Ágnes
beli ellenőr

