

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV - Vác Város Önkormányzat

1. sz. melléklet

Ssz	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/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]							
0.		Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	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	Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft.	I. név	10
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2022.12.31.	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 és Környéke TDM Nonprofit Kft.	II. név III-IV. név	35 35
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2022.12.31.	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 és Környéke TDM Nonprofit Kft.	III-IV. név	35

3.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<p>Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása.</p> <p>Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2022.12.31.</p>	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 Dunakanyar Színház Nonprofit Kft. III-IV. név 40
4.	Az Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e.</p> <p>Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.</p>	Támogatások felhasználásának nyomkövetése és a támogatásokkal való elszámolás nem kellő gondossággal, körültekintéssel, és a közpénzekkel való felelős gazdálkodás követelményeinek nem megfelelően történik.	Pénzügyi ellenőrzés	Civil szervezetek I-II. név 30
5.	Házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többlétszolgáltatásért fizetendő díjak	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során felszámolt többlétszolgáltatásért fizetendő díjak a rendeletben meghatározottak szerint kerültek felszámításra.</p> <p>Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01 - 2022.12.31</p>	Az önkormányzati rendeletben megfogalmazottak nem, vagy nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal - Igazgatási és Szociális Osztály - Hatósági és Anyakönyvi Iroda I-II. név 30
0. és I/1. összesen					180

I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság (Váci Városfejlesztő Kft.) belső ellenőreiként [Gtbr. 19. §]

<p>6. Kegyeleti szolgáltatás</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a Társaság közszolgáltatási szerződésben vállalt köztemető fenntartási és üzemeltetési feladatait a központi, helyi szabályozás valamint a szerződésben foglaltak szerint végzi-e. Módszer: temetők fenntartását szabályozó központi jogszabályok, helyi rendelet és közszolgáltatási szerződés összehajjának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021.02.15 - 2022.12.31</p>	<p>a temetők fenntartása során nem érvényesülnek a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény és az annak végrehajtásáról szóló 145/1999.(X. 1.) Korm. rendelet előírásai.</p>	<p>Szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Váci Városfejlesztő Kft.</p>	<p>I. név 40</p>
<p>7. Műszaki részleg feladat ellátása</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a műszaki részleg szervezeti változását követően teljes körűen teljesíti-e az Önkormányzat és a Társaság között létrejött Feladatellátási megállapodásában rögzítetteket. Módszer: Feladatellátási megállapodás, működést szabályozó belső szabályzatok, munkaköri leírások, szerződések, hibajegyek. Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01 - 2022.12.31</p>	<p>A műszaki részlegnél történt személyi és szervezeti változások szinkronban maradtak-e a feladatellátási megállapodással? Műszaki terület tervezhetősége sérülhet-e?</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Váci Városfejlesztő Kft.</p>	<p>I. név. 40</p>
I/2. összesen					80

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

<p>8.</p> <p>Könyha működése, gazdálkodása</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a könyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak.</p> <p>Módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során értékelésre kerül a könyha élelmezési tevékenysége, működése, adminisztrációs feladatainak ellátása. 2022. évi élelmiszer beszerzés, nyilvántartás, számla és fuvarlevél egyeztetés, raktározás, élelmiszer kiszabot alkalmazása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.</p>	<p>Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működése során nem állapíthatóak meg egyértelműen a hatáskörök és felelősség.</p> <p>Anyagi hátrány érheti a szervezetet, amennyiben munkafolyamatba épített kontrollokat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalmazza a gyakorlat során.</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p> <p>Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja</p> <p>II-III. név</p> <p>30</p>
<p>9.</p> <p>ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az áfa bevallásokat, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, előírt tartalommal és alátámasztással készítették el.</p> <p>Módszerek és eljárások: domumentum alapú ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.</p>	<p>Nem megfelelően kialakított a nyilvántartás, az adóbevallási és számlázási gyakorlat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés</p> <p>Váci Család - és Gyermekjóléti Központ</p> <p>II-III. név</p> <p>30</p>

<p>10. Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. Módszerek és eljárások: Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.06.30.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.</p>	<p>Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja</p>	<p>IV. név 30</p>
<p>11. Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Család- és Gyermekjóléti Központba</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. Módszerek és eljárások: Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.06.30.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.</p>	<p>Szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Váci Család - és Gyermekjóléti Központ</p>	<p>IV. név 30</p>
<p>I/3. összesen</p>					<p>120</p>
<p>I+II. összesen</p>					<p>380</p>

II. Tanácsadó tevékenység

		Váci Polgármesteri Hivatal	Igény esetén	22
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában			
2.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat Intézményei, gazdasági társasággal	Igény esetén	20
3.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz való alkalmazkodásban.	Váci Városfejlesztő Kft.	Igény esetén	18
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Igény esetén	18
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja	Igény esetén	17
II. összesen				95

Bizonyosságot adó ellenőrzésre fordított ellenőri nap összesen 380
 Tanácsadó tevékenység 95
Összesen 475

2023. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása*

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2023. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	3	780
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]	-	-	147
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2023. évben	9	3	27
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	5	3	15
6.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			633
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)			380
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			95
9.	Tanácsadói tevékenység (15%)			95
10.	Képzés (4%)			25
11.	Egyéb tevékenység kapacitásgénye (6%)			38
12.	Éves tervben felosztott napok száma [7.+9.]			475
13.	Egyéb tevékenység és soron kívüli ellenőrzési napok száma összesen (8.+10.+11.)			158
14.	Összes tevékenység kapacitásgénye [7.+8.+9.+10.+11.]			633

[*Az irányító szerv megbízásából, illetve a költségvetési szerv és gazdasági társaság belső ellenőrzések végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás.]

Kelt:Vác, 2022.11.17.

Készítette:

Jóváhagyta:



Papp Katalin
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal-Ellenőrzési Osztály





Dr. Zsidi Szilvia
jegyző

Váci Polgármesteri Hivatal

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (előzetes terv alapján nap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	<u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <u>Időszak:</u> 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	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 kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18
2.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása	<u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonyvédelmi szempontok érvényesítése. <u>Időszak:</u> 2023. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
3.	A hivatali és a magáncélú gépjárműhasználat illetve a telefonhasználat ellenőrzése	<u>Célja:</u> a gépjármű-használat, a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelelnek-e a külső-belső szabályozásoknak <u>Időszak:</u> gépjármű esetén 2023. 1-1 hónapja, telefonok esetén 2023. évi	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználattal kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégauditóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II-III. n. év	17

	2-2 hónapja <u>Az ellenőrzés módszere:</u> menetlevek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata, telefonhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.			
4.	A Gazdasági Hivatal élelmi-szergazdálkodása <u>Célla:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való elérés alakulása. <u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2023. év 1-1 hónapja, illetve adott napi raktárkészlet <u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfélések egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén tálalókonyhák	II-III. n. év 25	
5.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata <u>Célla:</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 megfelelőisége. <u>Időszak:</u> 2023. 09. 01 - 2023. 09. 30. <u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	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.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	IV. n. év 25	

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése

6. A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények mérlegének leltárral történő alátámasztása	Célja: a mérlegvalódiság alátámasztásának vizsgálata Időszak: 2022. év Ellenőrzés módszere: dokumentumok, analitikus nyilvántartások adatai egyezőségének ellenőrzése	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nem megfelelő leltárfejtétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	I-II. n. év	30
7. A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák pénzgazdálkodása	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. Időszak: 2023. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák	III-IV. n. év	18

Vác, 2022. november 7.

Készítette:

.....
Kemény Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:



.....
Belencsák Ágnes
hivatalvezető

A 2023. 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	159	159
3.	Fizetett ünnepek	114	114
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	30
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	206	206
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	143	143
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:		202
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		143
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, 2022. november 7.



Kemény Ágnes
Kemény Ágnes
belső ellenőr