



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. év december hónap 14. napi ülésére

Szám: 13/47-29/2022.
Tárgy: 2023. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1.) 2023. évi ellenőrzési terv-Vác Város Önkormányzat
2.) 2023. évi ellenőrzési terv-Gazdasági Hivatal
3. Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság
..../2022.(XII.6.) számú határozata

Előterjesztő: dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette: Papp Katalin osztályvezető
Előadó: Papp Katalin osztályvezető

Előzmény/korábbi döntés: 412/2021. (XII. 15.) sz. Kt. határozat
Terjedelem: 15 oldal

Bizottsági tárgyalások: -

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

Törvényességi véleményezésre bemutatva: Nagyné dr. Spiegelhalter Renáta
Jogi Osztály
osztályvezető

.....

Törvényességi észrevétel: dr. Zsidel Szilvia
jegyző

Nincs / az alábbi:

.....

Véleményezésre megkapta: Matkovich Ilona Zsuzsanna
polgármester

.....



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és 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 2022. évi munkatervét elfogadó 412/2021. (XII. 15.) sz. határozat alapján terjeszték elő.

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 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének 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 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. Ugyanezen § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A tervezés előkészítése során felülvizsgálatra került a stratégiai ellenőrzési terv, áttekintésre került többek között a külső és belső kontrollkörnyezet, az önkormányzati intézményi struktúra és az abban bekövetkezett (feladat)változások, és a gazdasági program.

A belső ellenőrzés a feladatai végzéséhez folyamatosan gyűjti és elemzi az információkat, melyhez hozzátartozik, hogy egyrészt személyes egyeztetést is folytat, másrészt kérdőívek formájában is megkeresi az intézmények és a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőit a belső ellenőrzés munkájának támogatása céljából.

A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok és figyelembevételre kerültek az egyes területeket érintő jelentősebb változások (pl. finanszírozási változás, szervezeti változás), melyek kockázatot hordoznak a feladatok végrehajtása, a célok elérése szempontjából.

A tervezési folyamat során végül meghatározásra kerültek azok a folyamatok, területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálnia kell.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja le. Az éves ellenőrzési tervben elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szerv „megbízásából” végzett, a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések, továbbá a gazdasági társaság belső ellenőrként végzett ellenőrzések.

Tekintettel arra, hogy a 2022. évi ellenőrzési terv 3 fő belső ellenőri kapacitással került tervezésre és az év nagy részében 2 fő látta el a feladatokat, így minimális, 2023. évre áthúzódó feladattal tervez a belső ellenőrzés.

A tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli belső ellenőrzési feladatok végrehajtására fordítandó kapacitás 15-15 %-ban került megtervezésre az idei évi tapasztalatokat is figyelembe véve.



A fentiek alapján elkészített „összesített” éves ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is jelen előterjesztés részét képezi (2. sz. melléklet).

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2022. december hó 6.

Tisztelettel:

dr. Zsido Szilvia s.k.
jegyző

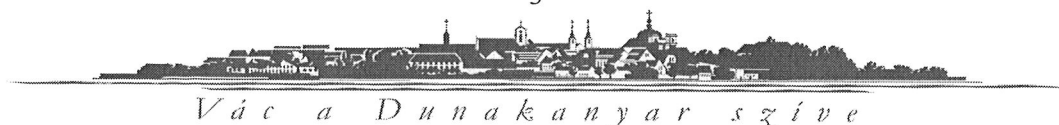
Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2023. 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 2022. december 31.

Felelős: Jegyző



Nagycsaládosok Országos Egyesülete Díj 2019
Az Év Felelős Foglalkoztatója 2018
Tehetségbarát Önkormányzat 2018
Befogadó magyar település 2016
A Holnap Városáért Díj 2015
Családbarát Munkahely 2015-2016-2017-2018-2019

Raoul Wallenberg-díj 2015
Kerékpárosbarát Település 2014-2015-2016
Hild János-díj 2014
Idősbarát Önkormányzat 2013
Kultúra Magyar Városa 2010
A Nemzet Sportvárosa 2003



Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

K I V O N A T
a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2022. december 06.-án megtartott
üléséről készült jegyzőkönyvből

Tárgy: 2023. évi ellenőrzési terv

90/2022.(XII.06.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2023. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2022. december 14.-i képviselő-testületi ülés

Felelős: Jegyző

K.m.f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelül:


Palócz Angelika



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV - Vác Város Önkormányzat

1. sz. melléklet

Sz	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.	2022. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása					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 tétel, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontroll nem megfelelő. 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.	II. név	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 tétel, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2022.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontroll nem megfelelő. 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	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	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	III-IV. név	40
4.	Az Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	Támogatások felhasználásának nyomonkövetése és a támogatásokkal való elszámolás nem kellő gondossággal, körültekintéssel, és a közpénzkezelő való felelős gazdálkodás követelményeinek nem megfelelően történik.	Pénzügyi ellenőrzés	Civil szervezetek	I-II. név	30
5.	Házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során a többlétszolgálatásért fizetendő díjak	Cél: annak megállapítása, hogy a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során felszámolt többlétszolgálatásért fizetendő díjak a rendeletben meghatározottak szerint kerültek felszámításra. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01 - 2022.12.31	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 ellenőreként [Gtbt. 19. §]

6.	Kegyeleti szolgáltatás	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 összehajánának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021.02.15 - 2022.12.31	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.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	I. név	40
7.	Műszaki részleg feladata ellátása	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	A műszaki részlegnél történt személyi és szervezeti változások szinkronban maradtak-e a feladatellátási megállapodással? Műszaki terület tervezhetősége sérülhet-e?	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	I. név.	40
I/2. összesen							80

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

8.	Konyha működése, gazdálkodása	Célja: annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során értékelésre kerül a konyha élelmezési tevékenysége, működése, adminisztrációs feladatainak ellátása. 2022. évi élelmiszer beszerzés, nyilvántartás, számla és fuvarlevél egyeztetés, raktározás, élelmiszer kiszárat alkalmazása. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működése során nem állapíthatók meg egyértelműen a hatáskörök és felelősség.	Rendszer ellenőrzés	Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja	II-III. név	30
9.	ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az áfa bevallásokat, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, előírt tartalommal és alátámasztással készítették el. Módszerek és eljárások: domumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	Nem megfelelően kialakított a nyilvántartás, az adóbevallási és számlázási gyakorlat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés	Váci Család - és Gyermekjóléti Központ	II-III. név	30

10.	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe	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.	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelısége miatt a hatáskör vagy felelısség nem egyértelmű.	Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés	Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja	IV. név	30
11.	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Család- és Gyermekjóléti Központba	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.	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelısége miatt a hatáskör vagy felelısség nem egyértelmű.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Váci Család - és Gyermekjóléti Központ	IV. név	30
I/3. összesen							120
I+II. összesen							380

II. Tanácsadó tevékenység				
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény esetén	22
2.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat Intézményei, gazdasági társaságai	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 kapacitásigénye (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 kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			633

[*Az irányító szerv megbízásából, illetve a költségvetési szerv és gazdasági társaság belső ellenőréként végzett 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

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgy- a	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzé- zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellen- őrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenör- zés tervezett átvezetése	Az ellen- őrzésre fordítan- dó kapaci- tás (el- lenőri nap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	A Gazdasági Hivatal vagyón- gazdálkodása: leltározási, se- lejtezési tevé- kenysége	<u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és sejtezési 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, sejtezési dokumentumok, leltár- felvétel teljes körűségének, a sejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többször, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezé- se, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, ron- gált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabály- szerűsíté- si ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18
2.	A Gazdasági Hivatal pénz- gazdálkodása	<u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok értékesítése. <u>Időszak:</u> 2023. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt. váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakor- latban	pénz- ügyi, szabály- szerűsíté- si ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
3.	A hivatali és a magáncélú gépjárműhasználat illetve a telefon- használat ellen- őrzése	<u>Célja:</u> a gépjármű-használat, a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelele-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. Gépjárműhasználati kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégaufadóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása.	pénz- ügyi, szabály- szerűsíté- si ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II-III. n. év	17

	2-2 hónapja <u>Az ellenőrzés módszere:</u> menetlevelek, tanköltségi bizonylatok, kapcsolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata, telefonhoz kapcsolódó szerződéses, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.			
4.	A Gazdasági Hivatal élelmiszer- szergazdálkodá- sa	<u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2023. év 1-1 hónapja, illetve adott napj raktárkészlet <u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hito- lesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai tej. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazá- sa a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfélések egyedi bevételezése, kiadása: különbö- ző élelmiszerek azonos katonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevél) fel- tüntetett 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	25 II-III. n. év
5.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírá- sok, dolgozók illetménye va- lamint a munka- rend, ledolgo- zott munkaidő, rendkívüli mun- kavégzés folya- mata	<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. <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	25 IV. n. év
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 leltárfelvétel, 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 pénzügyi szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonszerzési 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 telj. 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