



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. év december hónap 13. napi ülésére

Szám:	13/32-19./2023.
Tárgy:	2024. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet:	1. sz. melléklet 2024. évi ellenőrzési terv Gazdasági Hivatal 2. sz. melléklet 2024. évi ellenőrzési terv Gazdasági Hivatal 3. sz. melléklet 2024. évi ellenőrzési terv Vác Város Önkormányzat 4. sz. melléklet Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság /2023.(XII.5.) számú határozata
Előterjesztő:	dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette:	Papp Katalin osztályvezető
Előadó:	Papp Katalin osztályvezető
Előzmény/korábbi döntés:	79/2023.(IV.26) sz. Kt. határozat
Terjedelem:	13 oldal
Bizottsági tárgyalások:	-

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

Törvényességi
véleményezésre bemutatva: dr. Bartók-Palotai Hajnalka
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 2023. évi munkatervét elfogadó 361/2022. (XII. 14.) 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. feladat 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.

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

A fentiek alapján elkészített „összesített” éves ellenőrzési tervet az 3. 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 (1-2. sz. melléklet).

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2023. december 5.

Tisztelettel:

dr. Zsidel 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 2024. 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 2023. december 31.

Felelős: Jegyző



**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
belső ellenőr

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának
2024. évi első ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (előirányzat, I 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 <u>Meghatározott legutolsó határidőig,</u> <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 tervében 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 szabályzók 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 megköntéseket tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	25

3.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása (ellátmányok)	<u>Célja:</u> az ellátmányok szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. <u>Időszak:</u> az ellenőrzést megelőzően legutoljára felvett ellátmány <u>Ellenőrzés módszere:</u> 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	I. n. év	10
4.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	<u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <u>Időszak:</u> 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltárfelvétel 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 számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II. n. év	22
5.	A Gazdasági Hivatal elemiszergazdálkodása	<u>Célja:</u> az értelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2024. 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 katonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélén) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén találókonyhák	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	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesülése. Időszak: 2024. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejl.gazdálkodása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénz- ügyi, szabály- szerűségi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények	II. n. év 20
7.	Telefonok hivatali és magánéleti használatának ellenőrzése	Célja: a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfigyelése a külső-belső szabályozásoknak Időszak: 2024. évi 2-2 hónapja Az ellenőrzés módszere: telefonhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata	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.	szabály- szerűségi ellen- őrzés	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	Célja: 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 megfigyelése. Időszak: 2024. 09. 01. - 2024. 09. 30. Ellenőrzés módszere: munkaköri	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.	pénz- ügyi, szabály- szerűségi ellen- őrzés	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)
I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]							
0.	2023. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása						I. név 10
1.	Vagyonhasznosítási feladatok - kiemelve a bérbeadói feladatok	Cél: A bérbeadói tevékenység a Feladatátadási megállapodásban írtak szerint történik-e. Módszer: szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. 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 megfeleltetésének megállapítása. Módszer: Belső 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 gyakorlat követi-e az előírást. 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 vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, 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	Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e. Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2023.12.31.	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	Cél: Annak megállapítása, hogy a az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e. Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2023.12.31.	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.	Ellátási díjak beszedése	Cél: annak vizsgálata, hogy az ellátási díjak beszedése szabályszerűen történik-e, a díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az ellátottakkal történő megállapodások rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelısségük biztosított-e. Módszer: belső szabályozottság tételes, megállapodások, befizetések bizonylati szűrőpróbaszerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	Az ellátási díjak kezelése eltér a központi és helyi szabályozástól.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	II. név	30	
8.	Pénzkezelés	Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése Módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft	IV. név	20	
9.	Pénzkezelés	Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése Módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	IV. név	20	
0. és I/1. összesen								328

I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]						
10.	Gépjármű használat	Cél: annak megállapítása, hogy a gépjármű használat, üzemanyag fogyasztás és üzemanyag elszámolás szabályszerűen történt-e. Módszer: 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
11.	Szociális étkeztetés jogosultsági feltételeinek fennállása	Cél: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetést igénybe vevők a jogszabályban és belső szabályzatban írtak szerint jogosultak voltak-e a szolgáltatás igénybevételére, 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, vezetésük módja nem szabályszerű, a kapcsolódó dokumentumok megfelelősége 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 felülvizsgálatában		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, folyamatait 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				
Ssz	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 kapacitási igénye (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 kapacitási igénye [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 ellenőrként 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

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

Raoul Wallenberg-díj 2015
Kerekpárosbarát 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 2023. december 5.-én megtartott
üléséről készült jegyzőkönyvből

Tárgy: 2024. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

116/2023.(XII.05.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2024. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2023. december 13.-i képviselő-testületi ülés

Felelős: jegyző

K.m.f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelélül:

Palócz Angelika



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e