



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. év április 26. napi ülésére

Szám: 13/21-3/2023. [előirata 13/47-30/2022.]
Tárgy: 2023. évi ellenőrzési terv módosításának jóváhagyása
Melléklet: 1.) 2023. évi ellenőrzési terv módosítása - Vác Város Önkormányzat
2.) 2023. évi ellenőrzési terv – Gazdasági Hivatal
3.) Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 40/2023.(IV.26.) számú határozata

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

Előzmény/korábbi döntés: 362/2022. (XII. 14.) sz. Kt. határozat

Terjedelem: 12 oldal

Bizottsági tárgyalások: -

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

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Zsidel Szilvia
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 2022. december 6-án tárgyalta, és 362/2022. (XII.14.) számú határozatával fogadott el.

Az előterjesztés mellékletét képező (módosított) 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 Képviselő-testület 50/2023.(III.22.) számú határozatával döntött a Váci Városfejlesztő Kft-vel (továbbiakban Társaság) 2020. október 21. napon kelt belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozó megállapodás közös megegyezéssel történő megszüntetéséről, ezért szükségessé vált a 2023. évi ellenőrzési terv módosítása is.

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

A Bkr. 31. § (5) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Az éves terv részét képezte a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek éves ellenőrzési terve is, amelyet a Képviselő-testület hagyott jóvá, így a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is jelen előterjesztés részét képezi (2. sz. melléklet).

A 2023. évi tervezés időpontjában a Társaságnál a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés került tervezésre, ezt az 1. számú melléklet I/2. fejezet sorai tartalmazzák.

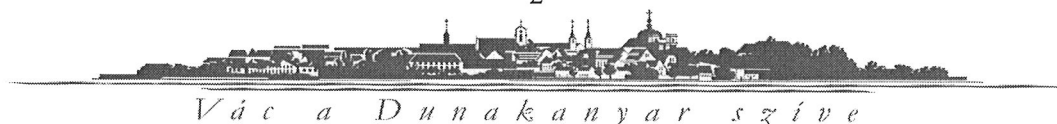
Az 50/2023.(III. 22.) Képviselő-testületi határozat szerint az Ellenőrzési Osztály 2023. március 23-tól a Társaságnál kizárólag irányítószerv megbízásából folytat ellenőrzést. A Képviselő-testület döntését követően jelen előterjesztés mellékletét képező I/2. fejezet sorai törlésre kerülnek, és a Társaságnál - a Felügyelőbizottság kérésének megfelelően - a már megkezdett ellenőrzések felügyeleti jellegű ellenőrzés keretében zárulnak le, ezek az ellenőrzések a tervezet I/1. fejezet sorai közé kerülnek áthelyezésre 6. és 7. sorszámmal.

2023. február 1. nappal Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja, Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény, a Váci Család- és Gyermekjóléti Központ, Váci Humán Szolgáltató Központ néven folytatja munkáját. A névváltozást a 2023. ellenőrzési terv 1. számú módosítás I/3. fejezet 8., 9., 10. és 11. sora tartalmazza.

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

Vác, 2023. április 18.

dr. Zsidel Szilvia s.k.
jegyző



Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023. évi ellenőrzési terv módosításának tervezvét és az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző



2023. ELLENŐRZÉSI TERV 1. számú módosítása- Vác Város Önkormányzat

1. számú 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 Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.				I. név	10
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység 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.	II. név	35
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének 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 Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének 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 közpénzekkel való felelős gazdálkodás követelményeinek nem megfelelően történik.	Pénzügyi ellenőrzés	Civil szervezetek	I-II. név	30	
5.	Házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többszolgáltatásért fizetendő díjak	Cél: annak megállapítása, hogy a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során felszámolt többszolgáltatásért fizetendő díjak a rendeletben meghatározottak szerint kerül-e 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 szabály-szerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal - Igazgatási és Szociális Osztály - Hatósági és Anyakönyvi Iroda	I-II. név	30	
6.	Kegyeleti szolgáltatás	Cél: annak vizsgálata, hogy a Társaság közszolgáltatási szerződésben vállalt köztetető 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 temetkezéssről szóló 1999. évi XLIII. törvény és az annak végrehajtásáról szóló 145/1999.(X. 1.) Korm. rendelet előírásai.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	I. név	40	
7.	Műszaki részleg feladat ellátása	Cél: annak vizsgálata, hogy a műszaki részleg szervezeti változását követően teljes körűen teljesíti-e az Önkormányzat és a Társaság között létrejött Feladatellátási megállapodásban 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 a feladat ellátási problémákat eredményezhet. Műszaki terület tervezettségének hiánya.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	I. név.	40	
						0. és I/1. összesen	260	
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság (Váci Városfejlesztő Kft.) belső ellenőrként [Gt.bkr. 19. §]								
							I/2. összesen	0

I/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőreiként [Bkr. 29. § (4) bek.]						
8.	Könyha működése, gazdálkodása	Célia: annak megállapítása, hogy a könyha életműködési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során értékelésre kerül a könyha életműködési tevékenysége, működése, adminisztrációs feladatainak ellátása. 2022. évi életműködési beszámoló, nyilvántartás, számla és fuvarlevél egyeztetés, raktározás, életműködési kizsálat alkalmazása. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működése során nem állapíthatóak meg egyértelműen a hatáskörök és felelősség. Anyagi hátrány érheti a szervezetet, amennyiben munkafolyamatba épített kontrollokat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalmazza a gyakorlat során.	Rendszer ellenőrzés	Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	II-III. név 30
9.	ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése	Célia: annak megállapítása, hogy az áfa bevételeket, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, előírt tartalommal és alátámasztással készítették el. Módszerek és eljárások: dokumentum 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 szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Humán Szolgáltató Központ	II-III. név 30
10.	Bölcsődék és Foglalkozások Intézménye betagozódása Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe	Célia: 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. dokumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.06.30.	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelőessége miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja	IV. név 30
11.	Bölcsődék és Foglalkozások Intézménye betagozódása Váci Család- és Gyermekjóléti Központba	Célia: 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. dokumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.06.30.	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelőessége miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Humán Szolgáltató Központ	IV. név 30
						I/3. összesen 120
						I/1.+I/2.+I/3. 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 Várostervezési Kft.	Igény esetén 18
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása	Váci Humán Szolgáltató Központ	Igény esetén 18
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	Igény esetén 17
II. Összesen			95

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

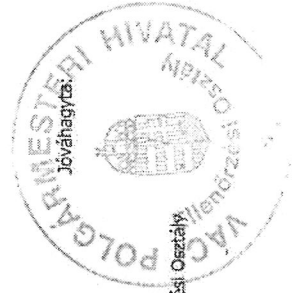
Sorszám	2023. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása*	Átlagos munkanapok száma 2023. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	3	780
2.	Kiső munkaidő [3.+4.+5.]	-	-	147
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek 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 kapacitási igénye (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 kapacitási igénye [7.+8.+9.+10.+11.]			633

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

Kelt: Vác, 2023.03.27.

Készítette:

Jay Kulcsár
Papp Katalin
osztályvezető
Váci Polgármesteri Hivatal-Ellenőrzési Osztály



Dr. Zsidai Szilvia
jegyző
Váci Polgármesteri Hivatal

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgy- a	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellen- őrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett átmenetése	Az ellen- őrzésre fordított idő kapacitás (elő- tervezett 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 megfelel-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 leltár-felvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kárterítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18
2.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása	<u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesítése. <u>Időszak:</u> 2023. évi I-I havi bank- és pénztárbizonylat <u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt. váll. pti.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítménye 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 megfelelnek-e a külső-belső szabályozásoknak <u>Időszak:</u> gépjármű esetén 2023. I-I hónapja, telefonok esetén 2023. évi	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználat: kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégaufatartásra 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> menetlevelek, tanfolási 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 Hivatali élelmiszer-gazdálkodás	Célja: az élelmiszeri tevékenység vizsgálata, normától való eltérés 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.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	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	Célja: a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelőse. <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.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	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 aláíratás	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 szabályszerűségnek vizsgálata, a vagyonszerzési szempontok érvényesítése. Időszak: 2023. évi I-II havi bank- és pénztárbizonylat Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítményének vizsgálata 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
belső ellenőr

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
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

KIVONAT
a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2023. április 18.-án megtartott
üléséről készült jegyzőkönyvéből

Tárgy: 2023. évi ellenőrzési terv módosításának jóváhagyása

40/2023.(IV.18.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2023. évi ellenőrzési terv módosításának tervezetét és az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2023. április 26.-i képviselő-testületi ülés

Felelős: jegyző

K.m.f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelélül:

PA

Palócz Angelika



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e