



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Polgármestere
2020. év december hónap

Szám: 13/35-34/2020.
Tárgy: 2021. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1. 2021. évi ellenőrzési terv-Vác Város Önkormányzat
2. 2021. évi ellenőrzési terv-Gazdasági Hivatal

Előterjesztő: dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette: Kökény Krisztián osztályvezető
Előadó: Kökény Krisztián osztályvezető

Előzmény/korábbi döntés: 341/2019. (XII. 11.) sz. Kt határozat
Terjedelem: 13 oldal

Bizottsági tárgyalások: -

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

Törvényességi
véleményezésre bemutatva: Jegyzői Kabinet
jogi referense

.....

Törvényességi észrevétel: dr. Zsidel Szilvia
jegyző

Nincs / az alábbi:

.....

Véleményezésre megkapta: Matkovich Ilona polgármester

.....



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

Tisztelt Polgármester Asszony!

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 2020. évi munkatervét elfogadó 341/2019. (XII. 11.) 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, a gazdasági program, valamint a következő évre vonatkozó költségvetési koncepció. 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 új elemként a gazdasági társaság belső ellenőrként végzett ellenőrzések.

Tekintettel arra, hogy a 2020. évi ellenőrzési terv 4 fő belső ellenőri kapacitással került tervezésre és az év nagy részében 3 fő látta el a feladatokat, így minimális, 2021. évre áthúzódó feladattal tervez a belső ellenőrzés. A tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli belső ellenőrzési feladatok végrehajtására fordítandó kapacitás 25%, illetve 20%-on kerül 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 Polgármester Asszonyt a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2020. december 2.

Tisztelettel:

dr. Zsido Szilvia s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Vác város polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rend. 1. §-ban kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2021. 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 2021. december 31.

Felelős: jegyző



1. sz. melléklet a 13/2020. (II. 25.) önkormányzati rendelethez

1. sz. melléklet

2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Sorszám	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. Bizonyosságot adó tevékenységek							
1/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]							
0.	A 2020. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása. [Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata]						
1.	Projektek, beruházások	Cél: Annak megállapítása, hogy a projektek, beruházások lebonyolítása során a jogszabályi előírások, irányító szervi elvárások, eredményességi követelmények meghatározottak voltak-e és érvényesültek-e.	Nem megfelelő szabályozottság, nem megfelelően kialakított kontrollok esetén a feladatok és a kapcsolódó felelősség nem tisztázható. Külső forrás bevonására irányuló törekvések megfigyelhetők, ha nincs egyértelmű feladatgazda illetve annak tevékenyége során a munkafolyamatba épített kontroll nem biztosított. Megvalósítás késedelme, a dokumentálás nem megfelelőssége esetén visszafizetési kötelezettség keletkezhet.	Rendszer ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal – Fejlesztési Osztály	III. n. év	40
		Módszer: Szabályzatok, előírások utasítások, valamint a tevékenységgel kapcsolatos pályázati, kötelezettségvállalási és elszámolási, pénzügyi dokumentumok vizsgálata.					
		Időszak: 2020.06.30.-2021.06.30.					

2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. Módszer: A tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Időszak: 2017.01.01.-2020.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított intézményi kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, illetve nem teljes körű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városimázs Kft.	IV. n.év	35
3.					Váci Sport Kft.	IV. n.év.	35
1/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság belső ellenőréneként [Gtbr. 19. §]							
4.	Beszerezési folyamatok	Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság beszerzési tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. A kialakított rendszer működtetése során gazdaságossági, eredményességi és átláthatósági követelmények érvényesültek-e. Módszer: Belső szabályozók, bizonylatok, megrendelések, szerződések, kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése. Időszak: 2020.01.01-2020.12.31.	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 munkafolyamatba épített kontrollokat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalmazza a gyakorlat során.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei]	I. n.év	36

5.	Információs és kommunikációs folyamatok	Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság külső és belső információs és kommunikációs tevékenységét szabályozottan, hatékonyan és egyértelműen gyakorolja-e. Módszer: Belső szabályozók, folyamatleírások és kapcsolódó dokumentumok vizsgálata. Időszak: 2020.01.01-2020.12.31.	A nem megfelelő kommunikáció és információ átadás tisztázatlan, nem egyértelmű helyzetekhez, ez pedig működésbeli zavarokhoz vezethet.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei]	II. n.év	40
1/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőrként [Bkr. 29. § (4) bek.]							
6.	Iratkezelési tevékenység	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak eleget tesz-e iratkezelési tevékenysége során. Módszer: Belső szabályozók, dokumentumok, szabályzat, iktatókönyv, iratok, irattározás vizsgálata. Időszak: 2020.01. 1-2020.12. 31.	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek, a nem helytálló szabályozás, illetve gyakorlat miatt.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	II. n.év	15
7.		Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége során a rendelkezésre álló gépjárművekkel szabályosan gazdálkodik-e.	Jogszabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek.		Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év	15
8.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kialakított gyakorlat (pl. menetlevél adminisztráció) megfelelőségének vizsgálata. Időszak: 2020.01.01-2020.12.31.	A helytelenül megállapított adatok alapján való elszámolás az intézmény számára anyagi hátránnyal járhat.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	II. n.év	15

9.	Adományok kezelése	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége során a kapott adományokkal való gazdálkodást szabályozta-e, a szabályozásnak a gyakorlat megfelelt-e, az adományok kezelése során megvalósított gyakorlat szabályos és átlátható volt-e. Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kialakított gyakorlat megfelelőségének vizsgálata. Időszak: 2020.01.01–2020.12.31.	Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskörök vagy felelősség egyértelmű. Az adományok fogadása és elosztása során nem érvényesült a szabályszerűség, teljesség és az átláthatóság.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Család- és Gyermekjóléti Központ	II. n.év	15
10.	Továbbképzési terv	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény továbbképzési terve a jogszabályi előírással összhangban készült-e, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történt-e. Módszer: Dokumentumok vizsgálata és értékelése. Időszak: 2020.01.01.-2020.12.31.	Humán erőforrás ismertei és a jogszabályi előírások, útmutatások közötti összhang nem biztosított.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Család- és Gyermekjóléti Központ	III. n.év	15
11.	Óvodai-iskolai szociális segítő tevékenysége	Cél: Annak megállapítása, hogy a tevékenység ellátása a jogszabályi előírásokkal összhangban, a takarékosági követelmények szem előtt tartásával történt-e. Módszer: Dokumentumok, KENYSZI rendszer feladások, útiköltség térítések vizsgálata. Időszak: 2020.06.30.-2020.12.31.	Jogszabályi előírások nem érvényesülnek, utiköltség nem megfelelő biztosítása miatt hátrány érheti a munkáltatót vagy a munkavállalót.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Vác Város Önkormányzat Család- és Gyermekjóléti Központ	III. n.év	15
Összesen: 286							

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		20
2.		Váci Polgármesteri Hivatal		10
3.		Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	5
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja		5
5.		Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza		5
6.		Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ		5
7.		Váci Városfejlesztő Kft.		
8.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatleírásai felülvizsgálatában.	Váci Városfejlesztő Kft.		10

A 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA*

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2021. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	3	783
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			147
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2020. évben	8	3	24
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	3	111
5.	Átlagos betegszabadság	4	3	12
6.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			636
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (45%)			286
8.	Soron kívüli ellenőrzés (20%)			127
9.	Tanácsadói tevékenység (25%)			159
10.	Képzés (5%)			32
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			32
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			636
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			636

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

Kelt: Vác, 2020. december 2.
Összeállította: Kókény Krisztián

**A 2021. 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	157	157
3.	Fizetett ünnepek	111	111
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	208	208
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	144	144
8.	Soron kívüli ellenőrzés	30	30
9.	Tanácsadói tevékenység	20	20
10.	Képzés	6	6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		204
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		144
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, 2020. november 10.

Készítette:

Kemény Ágnes
Kemény Ágnes
belső ellenőr



Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala

2021. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap, 1 fő)
1.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél a beszámoló részét képező mérleg leltárral történő alátámasztása	Célja: a mérlegvalódiság alátámasztásának vizsgálata Időszak: 2020. 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.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	I. n. év	32
2.	A Gazdasági Hivatal szakleltárait érintő vagyongazdálkodási tevékenysége	Célja: a Hivatal szakleltárakhoz kapcsolódó vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszak: az ellenőrzést megelőző 6 hónap. Az ellenőrzés módszere: a szakleltárak vezetéséhez kapcsolódó dokumentumok, analitikus nyilvántartások adatainak 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.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
3.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (szabályzatok, munkaköri leírások, vezetői utasítások összhangja)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. Időszak: intézményenként változó Ellenőrzés módszere: a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások,	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 megköntételeket tartalmazhatnak.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Levéltára, Katona Lajos Városi Könyvtár, Tragor Ignác Múzeum, Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II. n. év	43

		munkaköri leírások) vizsgálata					
4.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása	Célja: a pénzkézelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyongvédelmi szempontok érvényesítése. Időszak: 2021. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, költ. váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II. n. év	9
5.	A Gazdasági Hivatalnál a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	Célja: a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnék-e a külső-belső szabályozásoknak Időszak: 2021. 05. 01. - 2021. 05. 31. Az ellenőrzés módszere: menetlevelek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználattal kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégaufutóadóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	III. n. év	8
6.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelőse. Időszak: 2021. 05. 01. - 2021. 05. 31. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek	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. Időszak: 2021. 05. 01. - 2021. 05. 31. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek	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	Katona Lajos Városi Könyvtár	III. n. év	12

	vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.					
7.	Saját bevételek alakulása a gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális intézményeknél	Célja: a keletkező bevételek elszámolásának módja, nagysága Időszak: 2021. 01. 01-09.30. Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata. 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 megfelelőisége. Időszak: 2021. 09. 01. - 2021. 09. 30. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkautógi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	Bevételek kockázata: a tervben meghatározott bevételi elmaradás felborítja a költségvetés végrehajtását. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi előírásoknak való megfelelésség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltára, Tragor Ignác Múzeum	III-IV. n. év 12
8.	Munkautógi 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 megfelelőisége. Időszak: 2021. 09. 01. - 2021. 09. 30. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkautógi 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 Levéltára, Tragor Ignác Múzeum	IV. n. év 18

Vác, 2020. november 10.

Készítette:

.....
Kemény Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:



.....
Belencsák Ágnes
mb. hivatalvezető