



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2021. év december hónap 15. napi ülésére

Szám: 13/29-14/2021.
Tárgy: 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1. 2022. évi ellenőrzési terv - Vác Város Önkormányzat
2. 2022. évi ellenőrzési terv - Gazdasági Hivatal
3. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 60/2021.(XII.7.) számú határozata

Előterjesztő: dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette: Tumbász Andrásné osztályvezető
Előadó: Tumbász Andrásné osztályvezető

Előzmény/korábbi döntés: 248/2020. (XII. 15.) sz. Kt. határozat
Terjedelem: 13 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

.....
Kérem

Törvényességi észrevétel: dr. Zsidel Szilvia
jegyző

Nincs / az alábbi:

.....
[Signature]

Véleményezésre megkapta: Matkovich Ilona polgármester

.....
[Signature]



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 2021. évi munkatervét elfogadó 248/2020. (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, 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. Jelen éves ellenőrzési tervbe beépítésre kerültek az intézmények vezetői által jóváhagyott belső ellenőrzési tervek.

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 ellenőréként végzett ellenőrzések, továbbá a gazdasági társaság belső ellenőréként végzett ellenőrzések.

Tekintettel arra, hogy a 2021. évi ellenőrzési terv 3 fő belső ellenőri kapacitással került tervezésre és az év nagy részében 2 fő látta el a feladatokat, így minimális, 2022. 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 tárgyévet 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, 2021. december hó 8.

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 2022. 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



2022. 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							
<i>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
0.	A 2021. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása.						
1.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	Cél: Annak megállapítása, hogy a tervezés, évközi és évvégi beszámoló határidőre elkészültek és továbbításra kerültek-e, a kialakított szabályozás és a kontrollok működésének értékelése. Módszer: Együttműködési megállapodások, működést és gazdálkodást szabályozó eszközök (szabályzatok), munkaköri leírások, költségvetések, évközi adatszolgáltatások és éves beszámoló vizsgálata. Időszak: 2020.01.01.-2021.12.31.	A nem megfelelő szabályozottság, munkakörök közötti átfedések a feladatok teljesítését akadályozó tényező lehet. A jogszabályban megállapított határidők be nem tartása a Magyar Államkincstár szankcióval élhet.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóosztálya [<i>mint a Váci Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt szervezet</i>]	l. n. év	50

2.	Közszerület-Felügyelet Városi parkolással kapcsolatos feladatok ellátása	Cél: Annak megállapítása, hogy a Közszerület-Felügyelet tevékenysége során a jogszabályi előírások, irányító szervei elvárások, eredményességi követelmények meghatározottak voltak-e és érvényesültek-e.	Nem szabályozottság, nem megfelelően kialakított kontrollok esetén a feladatok és a kapcsolódó felelősség nem tisztázható. Ha a tevékenység során a megfelelő munkafolyamatba épített kontroll nem biztosított, hibás feladatellátáshoz, az ügyfelek elégedetlenségéhez vezethet. Megvalósítás késedelme, a dokumentálás nem megfelelőssége esetén bevétel kiesés keletkezhet.	Rendszer ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Közszerület-Felügyelet	IV. n. év	50
		Módszer: Szabályzatok, előírások utasítások, valamint a kapcsolatos tevékenységgel kapcsolatos feladataellátás iratanyagának és a pénzügyi dokumentumok vizsgálata.					
		Időszak: 2021.01.01.-2021.12.31.					
3.	Adóbehajtási tevékenység	Cél: Az adóbehajtási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) és szabályozottsága szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított hivatali kontrollok nem megfelelőek. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására. Bevétel kiesése keletkezhet az Önkormányzatnak a nem megfelelő feladatellátás miatt.	Rendszer ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóosztály	II. név	50
		Módszer: A szabályozottság tekintetében a dokumentumok tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű mintavétel alapján történő vizsgálat.					
		Időszak: 2021.01.01.-2021.12.31.					

4.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása – 2020-2021	Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.	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	Az önkormányzat intézményei [Váci Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek, gazdasági társaságok]	IV. név	37
1/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság belső ellenőreként [Gtbr. 19. §]							
5.	Beszerzési folyamatok – pályázatás, közbeszerzés -	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.	Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működtetése során nem állapíthatók meg egyértelműen a hatáskörök és a felelősség.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei]	I. név	38
		Módszer: Belső szabályozók, bizonylatok, megrendelések, szerződések, kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése.	Anyagi hátrány érheti a szervezetet, amennyiben munkafolyamatba épített kontrollokat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalmazza a gyakorlat során.				
		Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.					

6.	Munkaerőgazdálkodás	Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság munkaerő gazdálkodási tevékenységét szabályozottan, hatékonyan és egyértelműen gyakorolja e. Módszer: Belső szabályozók, és a munkaügyi dokumentumok vizsgálata. Időszak: 2021.01.01–2021.12.31.	A nem megfelelő munkaerőgazdálkodás a munkavállalókkal vitákhoz ez pedig működésbeli zavarokhoz vezethet.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei]	II. név.	30
7.	Iratkezelési tevékenység	Cél: annak megállapítása, hogy a Társaságnál az iratkezelési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Módszer: Belső szabályozók és a tevékenységhez kapcsolódó dokumentumok vizsgálata. Időszak: 2021.01.01–2021.12.31.	A nem megfelelő iratkezelés a Társaságnál működési hibákat eredményezhet.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. Iktatási tevékenységet végző belső szervezeti egysége	III. név.	20
1/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]							
8.	Intézményi belső szabályozók és az intézményi belső kontrollrendszer működtetésének felülvizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy az intézményi belső szabályozórendszer kiépítettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, a helyi sajátosságokat tartalmazza-e. A kontrollrendszer működtetik-e helyi szinten. Módszer: Belső szabályozók, dokumentumok, szabályzatok, vizsgálata. A munkafolyamatba épített és vezetői kontrollok gyakorlatának ellenőrzése. Időszak: 2021.01.01–2021.12.31.	A nem megfelelően kiépített belső szabályozási rendszer esetén a munkavállalók feladataikkal nem lesznek tisztában, sérülhet az átláthatóság és a hatékonyság elve, feladatok teljesítése késedelmes lehet vagy elmaradhat.	Rendszer-ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	II. n.év	25

9.	Kézpénz kezelés ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége során a Házipénztári kézpénzforgalom lebonyolítása során illetve az ellátottaktól átvett pénzkészlet során szabályszerűen, helyesen jár-e el.	Jogszabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	II. n.év	30
		Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kialakított gyakorlat megfeleltetésének vizsgálata.					
		Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.					
10.	Rehabilitációs hozzájárulás megfizetésének gyakorlata	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenysége során a rehabilitációs hozzájárulás megfizetési kötelezettségének helyesen tett-e eleget.	Szabályozás hiánya vagy nem megfeleltetése miatt a hatáskörök vagy felelősség nem egyértelmű. A fizetési kötelezettségnek helytelen megállapítása többletkiadást eredményezhet, nem megfelelő mértékben vagy nem megfelelő határidőre történő teljesítése bírságot vonhat maga után.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	II. n.év	20
		Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kialakított gyakorlat megfeleltetésének vizsgálata.					
		Időszak: 2020.01.01-2021.12.31.					

11.	Iratkezelés gyakorlata	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény iratkezelési tevékenysége összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történik-e.	Az iratkezelés helyi, belső szabályozása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A folytatott gyakorlat nem előírás szerinti, sérülhet az átláthatóság elve.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekegészségügyi Központ	III. n.év	20
		Módszer: Szabályzat, kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és értékelése.					
		Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.					
Összesen: 390							

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	Igény felmerülése szerint	40	27
	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogsabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Váci Polgármesteri Hivatal			
2.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogsabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Városfejlesztő Kft.	Igény felmerülése szerint	5	
3.	GDPR/adatvédelmi, adatkezelési szabályzat megalkotásához tanácsadás	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	I. n.év	10	
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogsabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása). Általános forgalmiadóval kapcsolatos feladatok ellátása tárgyban.	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Igény felmerülése szerint	10	
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogsabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Otthona	Igény felmerülése szerint	5	

A 2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA *

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2022. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
Bruttó munkaidő	262	3	786
Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			138
Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2022. évben	7	3	21
Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
Átlagos betegszabadság	4	3	12
Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			648
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)			390
Soron kívüli ellenőrzés (15%)			97
Tanácsadói tevékenység (15%)			97
Képzés (5%)			32
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			32
Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			648
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			648

Vác, 2021. november hó 24.



Tumbász Andrásné
Tumbász Andrásné
osztályvezető

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2022. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	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 (előirányozott 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 megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <u>Időszak:</u> 2021. 01. 01. - 2021. 12. 31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabály-szerűség ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18
2.	A Gazdasági Hivatal élelmiszer-gazdálkodása	<u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> 2022. március hónap, 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 élelmiszerfeladások egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos katonon 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, szabály-szerűség ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén tálalókonyhák	I-II. n. év	21
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése							

3.	A Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények együttműködésére vonatkozó, gazdálkodást érintő szabályozók vizsgálata	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést, gazdálkodást leíró szabályozók 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 megkötéseket tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	I. n. év	28
4.	A Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák együttműködésére vonatkozó, gazdálkodást érintő szabályozók vizsgálata	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést leíró szabályozók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) 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 megkötéseket tartalmazhatnak.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák	II. n. év	24
5.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	Célja: a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelének-e a külső-belső szabályozásoknak <u>Időszak:</u> 2022. év 1-1 hónapja 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, cégautódóra 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 és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	III. n. év	16

6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények pénzgazdálkodása	<u>Célja:</u> a pénzkézelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesülése. <u>Időszak:</u> 2022. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat <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 gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények	III. n. év	15
7.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata	<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 megfelelőisége. <u>Időszak:</u> 2022. 09. 01 - 2022. 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 gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák	IV. n. év	24

Vác, 2021. november 18.

Készítette:

.....
 Kemény Ágnes
 belső ellenőr

Ióváhagyta:



.....
 Belencsák Ágnes
 hivatalvezető

**A 2022. 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	156	156
3.	Fizetett ünnepek	111	111
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	30
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	209	209
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	146	146
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:		205
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, 2021. november 18.

Készítette:


Kemény Ágnes
belső ellenőr



Nagycsaládok 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
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 2021. december 07.-én megtartott
üléséről készült jegyzőkönyvéből

Tárgy: 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

60/2021.(XII.07.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2022. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja

Határidő: 2021. december 15.-i képviselő-testületi ülés

Felelős: jegyző

K.m.f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hitelül:


Palócz Angelika

