Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. év március hónap 27. napi ülésére

Szám:	13/9-7/2024.
Tárgy:	**2023. évi ellenőrzési jelentés**
Melléklet:	1. 2023. évi ellenőrzési jelentés – Váci Polgármesteri Hivatal (Docadmin) 2. 2023. évi ellenőrzési jelentés – Gazdasági Hivatal Docadmin) 3. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 25/2024. (III.19.) sz. 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:	56 oldal
Bizottsági tárgyalások:	Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság
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	.....

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A hivatkozott jogszabályhely alapján terjesztem elő a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által elkészített 2023. évi ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót, valamint csatolásra kerül a Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által megküldött éves ellenőrzési jelentés is.

Tájékoztatom Önöket, hogy Vác Város Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján - a 362/2022.(XII.14.) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés alapján a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Vác, 2024. február 22.

Tisztelettel:

dr. Zsidel Szilvia s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységének bemutatását tartalmazó 2023. évi ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

K I V O N A T
a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2024. március 19.-én megtartott üléséről készült jegyzőkönyvéből

Tárgy: *2023. évi ellenőrzési jelentés*

25/2024.(III.19.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységének bemutatását tartalmazó 2023. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és úgy dönt, hogy azt a Képviselő-testületnek jóváhagyásra javasolja.

Határidő: *2024. március 27.-i képviselő-testületi ülés*
Felelős: *jegyző*

K.m.f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hiteléül:

Palócz Angelika

Váci Polgármesteri Hivatal
Jegyzői Kabinet
2.

Vác a Dunakanyar szíve

Vác Város Önkormányzat
Gazdasági Hivatala

2600 Vác, Március 15. tér 11.☎: 27/314-814
🌐: www.vac.hu 📧: gh@pannonia.vac.hu

Ikt.szám: ..133.. -1/11/2024.
Ügyintéző: Kemény Á.

Ellenőrzési jelentés Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Vezetői összefoglaló

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2023. évi belső ellenőrzési tervét A *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése alapján Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 362/2022. (XII.14.) sz. Képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

A Gazdasági Hivatal belső ellenőre ellátja alábbi, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését is: Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Katona Lajos Városi Könyvtár, Tragor Ignác Múzeum, Vác Város Levéltára.

A kockázatelemzés alapján tárgyévre készített belső ellenőrzési terv tartalmazta a Gazdasági Hivatalnál és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél elvégzendő ellenőrzéseket is.

A Gazdasági Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatot 2023. évben 1 fő teljes munkaidős, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállaló látta el. A Bkr. 2. § 4. pontja alapján a belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr *a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről* szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (PM rendelet) előírásai szerinti végzettséggel, gyakorlattal rendelkezik; az *államháztartásról* szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek névjegyzékében szerepel, a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel rendelkezik.

A Beszámolóban használt rövidítések jegyzéke

Irányító szerv	Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Gazdasági Hivatal, Hivatal, GH	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala (székhelye: 2600 Vác, Sziréna köz 7., 2023. október 1-től Vác, Március 15. tér 11.)
Szvtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
Áht. végrehajtási rendelete	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet
PM rendelet	a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet
ÁBPE	Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés
SzMSz	Szervezeti és működési szabályzat

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

I.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A kockázatelemzés alapján elkészített éves ellenőrzési terv összesen 7 pontban tartalmazta az elvégzendő ellenőrzéseket: 5 pont a Gazdasági Hivatalnál történő ellenőrzést érintett, a további 2 pontban a gazdálkodási jogkörbe tartozó Intézmények ellenőrzésére vonatkozó paramérterek szerepeltek. A Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények vizsgálata több Intézménynél tervezett ellenőrzésének főbb jellemzőit tartalmazza. Az ellenőrzésekről az érintett intézmények vezetőit a belső ellenőr az ellenőrzéseket megelőzően tájékoztatta, az intézményvezetők a megbízólevelet, programot megkapták, az ellenőrzés során tapasztaltakról ellenőrzési jelentés készült.

Az elfogadott éves tervben foglalt ellenőrzések:

Sorszám	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei,*
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzés			
1.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	Célja: a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, a leltárfelvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

2.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. Az ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata
3.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	A Gazdasági Hivatalnál a hivatali és a magáncélú gépjárműhasználat illetve a telefonhasználat ellenőrzése	Célja: a gépjármű-használat, a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnek-e a külső-belső szabályozásnak. Az ellenőrzés módszere: menetlevelek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata, telefonhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata.
4.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	A Gazdasági Hivatal élelmiszergazdálkodása	Célja: élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján
5.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, a 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 megfelelősége. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése			
6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények mérlegének leltárral történő alátámasztása	Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Katona Lajos Városi Könyvtár, Tragor Ignác Múzeum, Vác Város Levéltára	Célja: a mérlegvalódiság alátámasztásának vizsgálata Ellenőrzés módszere: dokumentumok, analitikus nyilvántartások adatai egyezőségének ellenőrzése
7.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák pénzgazdálkodása	Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda	Célja: a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok vizsgálata.

Soron kívüli, az éves tervben nem nevesített ellenőrzések az alábbi esetekben történtek:

- Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett Váci Radnóti Miklós Általános Iskola főzőkonyhán adott napi felhasznált élelmiszerkészletének vizsgálata történt.

- a Gazdasági Hivatalnál a házi pénztári pénzkezelésének vizsgálata történt.

I.1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évi ellenőrzési tevékenység során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem volt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

A Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Hivatal Szervezeti és működési szabályzatában meghatározott feladatok, szervezeti egységek valamint a gazdálkodási jogkörébe tartozó intézmények belső ellenőrzésére is. Az ellenőrzések megkezdéséről valamennyi Intézmény vezetőjének, szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása megtörtént. Az ellenőrzésekhez szükséges megbízólevél, ellenőrzési program kiállításra került valamint az elvégzett ellenőrzésekről a fontosabb megállapításokat tartalmazó jelentés is készült, amelyek 1-1 példányát az Intézmények vezetői megkapták.

A helyszíni ellenőrzésekre az ellenőrzöttekkel történt előzetesen egyezetett időpontban került sor. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges feltételeket az Intézmények vezetői és az érintett szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították, az együttműködés az ellenőrzés során folyamatos volt.

A Hivatal a belső ellenőr részére korábban használtan vásárolt laptopot biztosított. A helyszíni (Intézmények, a Hivatal által működtetett konyhák) ellenőrzéseken tapasztaltak rögzítéséhez, a jogszabályi előírások megismeréséhez, ismertetéséhez, az alkalmazott könyvelési rendszer hozzáféréséhez az internet elérhetősége szükséges. Az eszközön tárolt adatokhoz való hozzáférés, az internet használata időigényes. Az elavult, lassú eszköz használata nehézkessé tette az ellenőrzési tevékenységet.

I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Gazdasági Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét 1 fő, teljes munkaidős belső ellenőr látta el. A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott, regisztrációval rendelkező belső ellenőr a PM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt végzettséggel, gyakorlattal rendelkezett, az ÁBPE továbbképzési kötelezettségének 2023. évben is eleget tett. A Hivatal vezetője által 2023. évre jóváhagyott egyéni Képzési tervben megjelölt további képzés is megvalósult.

I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzési feladatok ellátásban érintett személy a Gazdasági Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte munkáját. A belső ellenőr a hivatalvezető által készített és jóváhagyott munkaköri leírásban foglaltak alapján végzi feladatait. A tevékenysége során az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrzési program elkészítésénél, annak végrehajtásánál, az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál valamint a következtetések, ajánlások és az ellenőrzési jelentés elkészítésében a funkcionális függetlensége biztosított volt.

I.2.c.) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]

Az említett jogszabályban meghatározott összeférhetetlenségi eset a 2023. évi ellenőrzések megvalósítása során nem volt.

I.2.d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogait a Bkr. 25. §-a tartalmazza. A 2023. évi ellenőrzések megvalósítását korlátozó tényező nem volt.

I.2.e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrzés és az ellenőrzött Intézmények vezetői, munkatársai között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartásáról a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a tartalmaz előírásokat.

A nyilvántartás vezetése a Bkr. szerint belső ellenőrzési vezető feladata, 1 fő belső ellenőr alkalmazása esetén ő látja el a vezetői feladatokat is. A Gazdasági Hivatal belső ellenőre ellátja a belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézményeknél is. Az általa végzett ellenőrzésekről valamint a Gazdasági Hivatalnál történő külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás táblázatos formában tartalmazza az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés témáját, tárgyát, az ellenőrzés időtartamát, az ellenőrzött időszakot, a főbb megállapításokat, az intézkedési terv készítésének kötelezettségét, a végrehajtandó főbb feladatokat, az ellenőr nevét, az ellenőrzésre fordított napok számát.

I.2.g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenység során elsődleges cél volt az éves tervben foglalt ellenőrzések megvalósítása. Az ellenőrzés bizonyosságot adó valamint a tanácsadó tevékenységének további célja a Gazdasági Hivatalnál és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél a beszámolási kötelezettséghez kapcsolódó számviteli, gazdálkodási rend megbízhatóságának, dokumentáltságának megvalósítására irányult.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A tanácsadói tevékenység fogalmát a Bkr 2. §. 20. pontja határozza meg: *a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.*

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés alapján

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;

b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;

d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;

e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;

f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A 2023. évi munkaidőmérlegben tanácsadói tevékenység kapacitásigénye feltüntetésre került.

A Gazdasági Hivatal belső ellenőre által végzett írásbeli tanácsadás 2023. évben nem volt, a szóbeli tanácsadás az alábbi témákra vonatkozott:

a) a Gazdasági Hivatalnál
   - a jogszabályi előírások, azok változása, a belső szabályzatok előírásai és a munkaköri leírásokban foglaltak összhangja,
   - feladatok racionalizálása meglévő humánerőforrás-ellátottság alapján,
   - a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozása, a folyamatban érintettek képesítési követelménye, az összeférhetetlenség esetei,
   - munkaviszony, közalkalmazotti jogviszony létesítésének lehetőségei,
   - külső ellenőrzések megállapításai, ahhoz kapcsolódó intézkedések, nyilvántartások vezetése.

b) az Intézményeknél
   - pénzkezeléshez kapcsolódóan a korábbi gyakorlat változtatásának hatása a szabályzatokra, munkaköri leírásokra, felelősség érvényesítésének lehetőségei Mt. hatálya alá tartozó munkavállaló esetén,
   - az alaptevékenységből származó bevételi források bővítési lehetősége a jogszabályi követelmények, előírások ismeretében a meglévő feltételek mellett,
   - a kötelezettségvállalás eljárásrendjének szabályozása, a folyamatban érintettek képesítési követelménye, az összeférhetetlenség esetei, ennek elkerülése érdekében szükséges intézkedések,
   - a pedagógusok jogviszonyát érintő új jogszabály és a végrehajtási rendelete előírásainak megvalósítása, a megváltozott előírások hatása a jelenleg kialakított eljárásrendekre, szabályzókra, az előírások alapján dokumentumok, munkarendek kialakítása – az egyes óvodák helyi sajátosságai alapján,

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48.§ b) pont]

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

A Gazdasági Hivatal belső ellenőre által 2023. évben elvégzett ellenőrzésekről Ellenőrzési jelentés készült. Ebben a pontban az Ellenőrzési jelentésekben feltüntetett megállapítások és javaslatok kerülnek bemutatásra, az ellenőrzések elvégzésének sorrendjében - a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató szerint.

Sorsz.	*Vizsgálat címe*	*Megállapítás*	*Következtetés, javaslat*
1. (tervben a 1. sz. ell.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala leltározási tevékenységének ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal vezetője a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban rögzítette a leltározási tevékenységre vonatkozó feladatokat. A szabályzatban meghatározásra került a leltározás lebonyolításához szükséges dokumentumok köre, tartalma. A leltározásokról a sza-	A leltározásra, leltárkészítésre vonatkozó szabályzat készítését a Szvtv. írja elő. A leltározásban érintettek figyelmét a dokumentumok megfelelő adatai egyezőségére szükséges felhívni. A Zárójegyzőkönyv adatait a szig. számadású leltárívek adatai alapján szükséges elkészíteni.

része)		bályzatban meghatározott dokumentumok készültek. A leltározásról készített Zárójegyzőkönyvben főkönyvenként rögzített adatok és a tárgyi eszközök főkönyvi nyilvántartásának adatai 1 körzet esetében volt eltérő. A javításuk az ellenőrzés során elkezdődött.	
2. (a tervben az 1. sz. ell. része)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala selejtezési tevékenységének ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályozásában rögzítette a selejtezési tevékenység folyamataira vonatkozó eljárásrendet, a Selejtezési Bizottság feladatait. A selejtezési eljárásban érintetteket megbízólevéllel ellátták, utasításban tájékoztatást kaptak. A selejtezendő eszközökről kérelem készült, elektromos eszköz esetén a szakvéleményt az érintett intézmény beszerezte. A jegyzőkönyveket az érintettek aláírásukkal hitelesítették. Az eszközök nyilvántartásból történő kivezetését nem minden eljárásnál dokumentálták, a pótlásuk az ellenőrzés során elkezdődött.	A selejtezési eljárásrend dolgozókkal történő megismerését célszerű dokumentálni, azt a szabályzathoz csatolni. Egy-egy körzetnél történő selejtezés dokumentációját teljes körűen szükséges elkészíteni, az állománycsökkenési bizonylatokat pótolni kell.
3. (tervben a 2. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	A Hivatal rendelkezik Szervezeti és működési szabályzattal, a Hivatal vezetője elkészítette a Számviteli politikát és annak mellékleteként a számlarendet. A Hivatalban megtalálható a Gazdálkodási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat. A Pénzkezelési szabályzatban a piac működéséhez kapcsolódó készpénzkezelés eljárásrendje nem került rögzítésre. Az Önköltségszámítási szabályzat a hivatal tevékenységéhez kapcsolódó önköltségszámítás rendjét, a kalkulációs egységeket tartalmazza. Az Élelmezési szabályzat az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó folyamatokat tartalmazza.	A Számviteli politikát, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot a Szvtv 14. § (4)-(5) bekezdése alapján szükséges elkészítenie a Hivatal vezetőjének. A Pénzkezelési szabályzatot a piac működését érintő pénzkezelés rendjével, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot a piaci elárusítóhelyre vonatkozóan szükséges kiegészíteni, aktualizálni.

4. (tervben a 3. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál a hivatali és magáncélú gépjárműhasználat ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal Gépjármű üzemeltetési szabályzatban rögzítette a Hivatal által üzemeltett gépjárművek, kismotorok használatára vonatkozó feladatokat, eljárásrendet. A szabályzat tartalmazza a gépjárművek használatához kapcsolódóan egyes munkakörökhöz tartozó feladatokat is. A gépjárművek vezetői a jármű használata során menetlevélen rögzítették a megtett utat. A vizsgált időszakban a menetlevelekről a Gazdasági Hivatalban a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását vezették. A vizsgált időszakra vonatkozó, magáncélú gépjárműhasználattal kapcsolatos feljegyzés a menetleveleken nem volt megtalálható, ilyen célú számla igénybe vevő részére nem került kiállításra.	A gépjárművek használatára vonatkozó eljárásrend elkészítését az Áht végrehajtási rendeletének 13. § (2) f) pontja írja elő. Javasolt a Szabályzat mellékletében az egyes gépjárművek fogyasztására vonatkozó hivatkozást a jogszabályok illetve a NAV előírása alapján módosítani. A szabályozás és a munkaköri leírások között az összhangot szükséges megteremteni.
5. (tervben a 3. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala vezetékes és mobiltelefon használatának ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal vezetője elkészítette a vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó eljárásrendet. A szabályzat meghatározza azokat a munkaköröket, amelyek betöltője jogosult a Hivatal által előfizetett mobiltelefon használatára. A szabályzat szerint a dolgozó részére a Hivatal kiszámlázza az alapcsomagon felüli forgalom díjat.	Szükséges a szabályzatot aktualizálni, az dolgozókkal a fizetési kötelezettség lehetőségét megismertetni.
6. (tervben a 4. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala élelmiszergazdálkodásának ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal Szervezeti és működési szabályzatban rögzítette az általa üzemeltetett főző- és tálalókonyhákat valamint felsorolja az étkeztetéssel érintett intézményeket. Az Élelmezési szabályzatban meghatározásra kerültek a nyersanyagok beszerzése, anyagkiszabása, az ételek elkészítése, adagolása, szállítása, a tárolás, raktározás szabályai. A bevételezés alapját képező bizonylatokon az átvevő aláírása nem minden esetben volt megtalálható.	Az élelmezési tevékenység folyamatában a bizonylati fegyelem betartásáról gyakoribb ellenőrzéssel szükséges meggyőződni.
7. (tervben a 6. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Váci Alsóvárosi Óvodánál mérleg leltárral való alátámasztásának vizsgálata	Az Óvoda vezetője elkészítette a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó szabályzatát. A szabályzat meghatározza a leltárral szembeni követelményeket, a leltározásba bevont tárgyak körét, a leltározás módját, a szükséges és a készítendő dokumentumokat. A leltározással kapcsolatos további szabályozást a Hivatal és az Óvoda közötti munkamegosztási megállapodás tartalmazza. A Hivatal munkatársai elkésztették a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Alsóvárosi Óvoda költségvetési beszámolóját, az ahhoz tartozó mérleget. A mérleg tételeit alátámasztó, leltározáshoz kapcsolódó dokumentáció a leltározásban érintettek részére elkészítették a megbízólevelet, utasítás és felkészítő jegyzőkönyv tartalmazza a leltározást	--

		érintő további információkat.	
7. (tervben a 6. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Váci Deákvári Óvodánál mérleg leltárral való alátámasztásának vizsgálata	Az Óvoda vezetője elkészítette a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó szabályzatát. A leltározással kapcsolatos további szabályozást a Hivatal és az Óvoda közötti munkamegosztási megállapodás tartalmazza. A Hivatal munkatársai elkésztették a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Deákvári Óvoda költségvetési beszámolóját, az ahhoz tartozó mérleget. A mérleg tételeit alátámasztó, leltározáshoz kapcsolódó dokumentáció nem minden esetben tartalmazta a szabályozásban leírt dokumentumokat.	Az Óvoda vezetője által elkészített leltározási szabályzatot aktualizálni szükséges az Óvoda jogállása valamint a gazdasági Hivatallal kötött Megállapodás alapján.
7. (tervben a 6. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Váci Kisvác-Középvárosi Óvodánál mérleg leltárral való alátámasztásának vizsgálata	Az Óvoda vezetője elkészítette a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó szabályzatát. A szabályzat meghatározza a leltárral szembeni követelményeket, a leltározásba bevont tárgyak körét, a leltározás módját, a szükséges és a készítendő dokumentumokat. A leltározással kapcsolatos további szabályozást a Hivatal és az Óvoda közötti munkamegosztási Megállapodás tartalmazza. A Hivatal munkatársai elkésztették a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Középvárosi Óvoda költségvetési beszámolóját, az ahhoz tartozó mérleget. A mérleg tételeit alátámasztó, leltározáshoz kapcsolódó dokumentáció a leltározásban érintettek részére elkészítették a megbízólevelet, utasítás és felkészítő jegyzőkönyv tartalmazza a leltározást érintő további információkat.	--
7. (tervben a 6. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Katona Lajos Városi Könyvtárnál a mérleg leltárral való alátámasztásának vizsgálata	A Könyvtár vezetője elkészítette a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó szabályzatát. A szabályzat meghatározza a leltárral szembeni követelményeket, a leltározásba bevont tárgyak körét, a leltározás módját, a szükséges és a készítendő dokumentumokat. A leltározással kapcsolatos további szabályozást a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási Megállapodás tartalmazza. A Hivatal munkatársai elkésztették a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Könyvtár költségveté-	--

		si beszámolóját, az ahhoz tartozó mérleget. A mérleg tételeit alátámasztó, leltározáshoz kapcsolódó dokumentáció a leltározásban érintettek részére elkészítették a megbízólevelet, utasítás és felkészítő jegyzőkönyv tartalmazza a leltározást érintő további információkat.	
7. (tervben a 6. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Tragor Ignác Múzeumnál a mérleg leltárral való alátámasztásának vizsgálata	A Múzeum vezetője elkészítette a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó szabályzatát. A szabályzat meghatározza a leltárral szembeni követelményeket, a leltározásba bevont tárgyak körét, a leltározás módját, a szükséges és a készítendő dokumentumokat. A leltározással kapcsolatos további szabályozást a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási Megállapodás tartalmazza. A Hivatal munkatársai elkésztették a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Múzeum költségvetési beszámolóját, az ahhoz tartozó mérleget. A mérleg tételeit alátámasztó, leltározáshoz kapcsolódó dokumentáció a leltározásban érintettek részére elkészítették a megbízólevelet, utasítás és felkészítő jegyzőkönyv tartalmazza a leltározást érintő további információkat.	--
7. (tervben a 6. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Vác Város Levéltáránál a mérleg leltárral való alátámasztásának vizsgálata	A Levéltár vezetője elkészítette a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó szabályzatát. A szabályzat meghatározza a leltárral szembeni követelményeket, a leltározásba bevont tárgyak körét, a leltározás módját, a szükséges és a készítendő dokumentumokat. A leltározással kapcsolatos további szabályozást a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási Megállapodás tartalmazza. A Hivatal munkatársai elkésztették a Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Levéltár költségvetési beszámolóját, az ahhoz tartozó mérleget. A mérleg tételeit alátámasztó, leltározáshoz kapcsolódó dokumentáció a leltározásban érintettek részére elkészítették a megbízólevelet, utasítás és felkészítő jegyzőkönyv tartalmazza a leltározást érintő további információkat.	--
8. (soron kívüli ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala Radnóti Konyha élelmiszerkészletének rendkívüli ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal belső szabályzataiban rögzítette az általa üzemeltetett konyhák élelmiszergazdálkodásával kapcsolatos eljárásrendet. Az Élelmezési szabályzatban meghatározásra kerültek a nyersanyagok beszerzése, anyagkiszabása, az ételek elkészítése, adagolása, szállítása, a tárolás, raktározás szabályai. A készletváltozások rögzítése a tárgynapon megtörtént. A helyszíni ellenőrzéskor a főzőkonyhán– a véletlenszerűen kiválasztott élelmiszerféleségek raktárban található mennyisége	Az élelmezésvezető figyelmét szükséges felhívni az Élelmezési szabályzat előírásainak betartására, erről további ellenőrzésekkel szükséges meggyőződni.

		megegyezett az élelmezési programban nyilvántartott mennyiségekkel, 1 termék szavatossága az ellenőrzést megelőzően lejárt.	
9. (soron kívüli ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala Radnóti Konyha élelmiszerkészletének rendkívüli ellenőrzése	A Gazdasági Hivatal vezetője belső szabályzataiban rögzítette az általa üzemeltetett konyhák élelmiszergazdálkodásával kapcsolatos eljárásrendet. Az Élelmezési szabályzatban meghatározásra kerültek a nyersanyagok beszerzése, anyagkiszabása, az ételek elkészítése, adagolása, szállítása, a tárolás, raktározás szabályai. A készletváltozások rögzítése a tárgynapon megtörtént. A helyszíni ellenőrzéskor a főzőkonyhán– a véletlenszerűen kiválasztott élelmiszerféleségek raktárban található mennyisége megegyezett az élelmezési programban nyilvántartott mennyiségekkel.	--
10. (a tervben a 7. sz. ell.)	Váci Kisvác-Középvárosi Óvodánál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	Az Óvoda és a GH Munkamegosztási megállapodásban rögzítette a pénzkezelés rendjével, a kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatokat. A pénzkezeléssel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos további, részletes feladatokat az Óvoda vezetője szabályzatban rögzítette. A banki és pénztári pénzforgalomi műveletekről utalványrendelet készült, az eljárásrend szerint szükséges aláírásokat tartalmazta. Az alapbizonylatokat minden pénzmozgás esetén csatolták. Az ellátmány rovancsolása során készpénz hiány vagy többlet nem volt.	--
11. a tervben az 5. sz. ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál Munkaügyi ellenőrzés munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamatának ellenőrzése	A Hivatal vezetője SzMSz-ében meghatározta tevékenységét, szervezeti felépítését, a vezető beosztású dolgozók hatás-és feladatkörét, a munkavégzés főbb szabályait. A szabályzatot a Vác Város Önkormányzata Képviselő testülete határozatával elfogadta. A Hivatal Foglalkoztatotti szabályzatában meghatározta a közalkalmazotti jogviszony létesítésével kapcsolatos főbb paramétereket. A szabályzat a további foglalkoztatotti jogviszonyban alkalmazottakra vonatkozó eljárásrendet nem tartalmazta. A véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók közalkalmazotti jogviszony, munkaviszony létesítésére vonatkozó kinevezéssel, munkaszerződéssel rendelkeztek. A Kjt. hatálya alá tartozó dolgozóknál erkölcsi bizonyítvány nem volt minden véletlenszerűen vizsgált dolgozó személyi anyagában megtalálható. A közalkalmazottak, munkaválla-	Az ellenőrzött időszakot követően az Irányító szerv módosította a Hivatal székhelyét, ennek megfelelően szükséges a szabályzókat módosítani, újra alkotni. A foglalkoztatásra vonatkozó követelményeket a jogszabályi előírások alapján, belső szabályzóban (szabályzat, munkaköri leírás) szükséges meghatározni. A szükség esetén az erkölcsi bizonyítványt indokolt a személyi anyagokban elhelyezni vagy a bemutatásukról feljegyzést készíteni. A módosított szabályzatok alapján a munkaköri leírásokat el kell készíteni, a meglévőket aktualizálni szükséges. Az iktatott, aláírt munkaköri leírást a dolgozó személyi anyagában indokolt elhelyezni. A ledolgozott munkaórák teljesítését a belső szabályzóban rögzített felhatalmazások szerint szükséges igazolni.

		lók részére munkaköri leírások készítését írja elő az Mt. A véletlenszerűen kiválasztott dolgozók személyi anyagában nem mindegyik dolgozónak volt a munkaköri leírása megtalálható. A ledolgozott munkaidő rögzítése jelenléti íven történik. A Jelenléti íveket a Foglalkoztatotti szabályzat szerint munkahelyi vezető igazolja. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jelenléti ívek nem minden esetben tartalmazták az igazoló aláírását.	
12. (a tervben a 7. sz. ell.)	Váci Alsóvárosi Óvodánál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	Az Óvoda és a GH Munkamegosztási megállapodásban rögzítette a pénzkezelés rendjével, a kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatokat. A pénzkezeléssel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos további, részletes feladatokat az Óvoda vezetője szabályzatban rögzítette. A banki és pénztári pénzforgalomi műveletekről utalványrendelet készült, az eljárásrend szerint szükséges aláírásokat –kivéve a pénztári kifizetéseknél a teljesítés igazolására hivatkozást és annak dátumát- tartalmazta. Az alapbizonylatokat minden pénzmozgás esetén csatolták. Az ellátmány rovancsolása során készpénz hiány vagy többlet nem volt.	A pénzkezelésre vonatkozó belső szabályozás előírásait minden folyamatban érintett óvodai és hivatali dolgozónak is szükséges betartani.
13. (a tervben a 7. sz. ell.)	Váci Deákvári Óvodánál a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	Az Óvoda és a GH Munkamegosztási megállapodásban rögzítette a pénzkezelés rendjével, a kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatokat. A pénzkezeléssel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos további, részletes feladatokat az Óvoda vezetője szabályzatban rögzítette. A szabályzat a pénztár napi záróegyenlegét nem tartalmazza. A Pénzkezelési szabályzatban az ellátmány összege és a gyakorlatban ellátmányként kezelt összeg eltérő. A banki és pénztári pénzforgalomi műveletekről utalványrendelet készült. Az alapbizonylatokat minden pénzmozgás esetén csatolták. A bizonylatok nem minden esetben tartalmaztál a Gazdálkodási szabályzatban leírtakat.	A Pénzkezelési szabályzat tartalmát a Szvtv. 14. § (8)-e tartalmazza. A Pénzkezelési szabályzatban rögzíteni szükséges a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, a pénztárellenőr feladatát, az ellenőrzés gyakoriságát. A szabályzatban indokolt megjelölni a napi záró készpénz mennyiségét és az utólagos elszámolásra felvett ellátmány összegét. A pénzkezelésre vonatkozó belső szabályozás előírásait minden folyamatban érintett óvodai és hivatali dolgozónak is szükséges betartani.
14. (soron kívüli ell.)	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál a Házi pénztári pénzkezelés ellenőrzése	A Hivatal vezetője elkészítette az SzMSz-t, a Számviteli politikát, a számlarendet, a Gazdálkodási szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot. A Hivatal Alapító okirata felsorolja a tevékenységéhez szükséges cofog számokat. A pénztárbizonylatokon feltüntetett cofog számok nem minden esetben szerepeltek a hatályos Alapító okiratban. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzókban szakfeladatok száma, megnevezése nem szerepel.	A gazdálkodást érintő jogszabályok változása miatt a Számlarendet aktualizálni szükséges. A könyvelésben az Alapító okiratban szereplő kormányzati funkció számokat és megnevezéseket szükséges alkalmazni, a kifogásolt esetekben célszerű az Alapító okitat módosítását kezdeményezni vagy a könyvelésben más cofog számokat alkalmazni. A Hivatal szabályzóit szükséges kiegészíteni a könyvelésben használt szakfeladatok számával, azok megnevezésével.

			Azokat a jelölésük alapján szükséges alkalmazni a bizonylatokon.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48.§ bb) pont]

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés alkotja.

A Hivatal és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények gazdálkodásának, működésének rendjét jogszabályok határozzák meg. A jogszabályok a költségvetési szerv vezetője részére előírja belső szabályzatok készítésének kötelezettségét, meghatározza a szabályzatok tartalmát, a szervezet feladatai ellátását biztosító eljárásrendek megalkotását.

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint a Hivatal vezetője és az Intézmények vezetői rendelkeznek szabályzókkal, a szabályzók aktualizálása, karbantartása Intézményenként eltérő. A költségvetési szerveknél történő belső ellenőrzés a jogszabályi követelmények alapján a szabályzók előírásainak módosítására, kiegészítésére, a szabályzók összhangjának megteremtésére javaslatokat tett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A belső ellenőrzések végrehajtása során kockázatok kezelése is történt.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A Gazdasági Hivatal és az Intézmények vizsgálata során az ellenőrzés a kiemelt figyelmet fordított az engedélyezési, jóváhagyási eljárások szabályozottságára, különösen a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás területén.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja a folyamatos információ áramlását a szervezet egészén belül. A rendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata. Az intézményen belüli információáramlás a szervezeti és működési szabályzatban került rögzítésre (külső, belső kapcsolattartás rendje).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek ke-

retében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

A költségvetési szerv monitoring tevékenysége beépül a költségvetési szerv működési tevékenységébe, napi gyakorlattá válik. A monitoring rendszert kiegészíti a belső ellenőrzési tevékenység. Az ellenőrzés megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, ezek alapján a szükséges intézkedéseket meghozzák.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

A belső ellenőr az ellenőrzésekről Jelentést készít, amely tartalmazza az ellenőrzésre vonatkozó fontosabb megállapításokat, a feltárt hiányosságokat is. A hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött Intézmény vezetője Intézkedési tervet készít, amely tartalmazza a hiányosság megszüntetésére vonatkozó feladatokat, a végrehajtásának határidejét és felelősét is. Az elkészített intézkedési tervekről és az abban foglalt feladatok végrehajtásáról a Gazdasági Hivatal belső ellenőre éves bontásban nyilvántartást vezet, a feladatok végrehajtását nyomon követi.

Vác, 2024. 01. 31.

Jóváhagyta:

Belencsák Ágnes
hivatalvezető

Készítette:

Kemény Ágnes
belső ellenőr

Ikt.sz.: 13/9-2/2024.

2023. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Vezetői összefoglaló

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervet Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 362/2022. (XII. 14.) sz. határozatával hagyta jóvá.

A 2023. évi feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás a Váci Polgármesteri Hivatal állományi keretein belül rendelkezésre állt.

A tervezés időszakában a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának figyelembe vett és ténylegesen betöltött létszáma 3 fő volt.

A tervezés során elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek és a Váci Városfejlesztő és Szolgáltató Kft. mint gazdasági társaság belső ellenőreként végzett ellenőrzések.

A Képviselő-testület 50/2023. (III.22.) számú határozatával döntött a Váci Városfejlesztő Kft-vel 2020. október 21. napon kelt belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozó megállapodás közös megegyezéssel történő megszűntetéséről, ezért szükségessé vált a 2023. évi ellenőrzési terv módosítása.

Az eredeti 2023. évi terv összesen 11 darab végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, melyből 5 db az I/1. soron *bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése az irányító szerv megbízásából*; 2 db I/2. soron *bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése gazdasági társaság belső ellenőreként és 4 db* I/3. soron *bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése költségvetési szerv belső ellenőreként.*

A Képviselő-testület 79/2023. (IV.26.) számú határozatával a 2023. évi ellenőrzési tervet módosította. A korrekció következtében a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzés jellege a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzésre módosult, így a 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő I/2. soron szereplő ellenőrzések átkerültek a I/1. sorszám alá, és a gazdasági társaság belső ellenőreként megkezdett 2 db ellenőrzés, megszakítást követően, felügyeleti jellegű ellenőrzés keretében zárult.

2023. év során a tervezett 11 db végrehajtandó ellenőrzésből 2023. évben elvégzésre került 11 db, tervmódosítás a fentieken túl nem történt, a tervtől való eltérés a feladatok ütemezése tekintetében lépett fel.

Soron kívüli - tehát az éves tervben nem nevesített – 2 darab ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Osztály. Ellenőrzés végrehajtásának megszakítására 2 esetben került sor, melynek oka az összeférhetetlenség kizárása volt.

2023. évben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán ellenőrzési jelentés.

A bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során a Bkr. és Gtbkr. előírásai (pl. megbízólevelek, ellenőrzési programok elkészítése, értesítések, egyeztetések megtétele) alkalmazásra

kerültek. Az ellenőrzöttekkel való kölcsönös együttműködés összességében korrekt és együttműködő volt.

Az ellenőrzési jelentések tervezetére érkezett észrevételek az ellenőrzött önkormányzati intézményektől, a költségvetési szervektől, illetve a gazdasági társaságoktól, pontosító, technikai jellegűek voltak, a jelentés érdemi részével azonban egyetértettek.

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti szakmai követelményeknek. Rendelkeztek a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai, vagy egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal. Továbbá mindhárman rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt - belső ellenőri – és két fő a Számv.tv. 151. § (3) bekezdésében előírt – mérlegképes könyvelői - regisztrációval. A belső ellenőrök teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben köztisztviselőknek előírt továbbképzési kötelezettségüket.

Az Ellenőrzési Osztály szervezeti és funkcionális függetlensége 2023. évben is biztosított volt, összeférhetetlenség egy kolléga esetében áll fenn 2022. szeptember 15-től - 2023. szeptember 14-ig a Bkr. 20. § (1) b) pontja szerint.

A Bkr. által előírt nyilvántartásokat (belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása) vezette és folyamatosan vezeti az Osztály.

Tartalomjegyzék

2023. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 1

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 1

TARTALOMJEGYZÉK 3

A JELENTÉSBEN HASZNÁLT RÖVIDÍTÉSEK 5

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA [BKR. 48. § A) PONT] 6

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont] 6

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 6

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 10

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont] 10

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága 10

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 11

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek 11

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 12

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 12

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 12

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 12

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont] 12

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [BKR. 48. § B) PONT] 13

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § bb) pont] 13

II/1/1. Vizsgálat címe: Kegyeleti szolgáltatás 13

II/1/2. Vizsgálat címe: Műszaki részleg feladat ellátása 15

II/1/3. Vizsgálat címe: Házasságkötések, bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többletszolgáltatásért fizetendő díjak 16

II/1/4. Vizsgálat címe: Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása 18

II/1/5. Vizsgálat címe: Váci tanösvénnyel kapcsolatos önkormányzati kifizetések az évek során milyen összegben és tartalommal kerültek kiutalásra 20

II/1/6. Vizsgálat címe: 450722. azonosító szám alatti Önkormányzati étkezési fejlesztések támogatása-2019. keretében megvalósított beruházás üzembehelyezése [Azonosító:6/2023; Iktatószám:13/18/2023.] 22

II/1/7. Vizsgálat címe: ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése (Váci Humán Szolgáltató Központ) 23

II/1/8. Vizsgálat címe: Konyha működése, gazdálkodása (Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény) 24
II/1/9. Vizsgálat címe: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft.) 25
II/1/10. Vizsgálat címe: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.) 27
II/1/11. Vizsgálat címe: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.) 30
II/1/12. Vizsgálat címe: Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása a Váci Család és Gyermekjóléti Központba (Váci Humán Szolgáltató Központba) 33
II/1/13. Vizsgálat címe: Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása a Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe (Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézménybe) 36
II/2/1. Kontrollkörnyezet 38
II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer 39
II/2/3. Kontrolltevékenységek 39
II/2/4. Információ és kommunikáció 39
II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring) 39

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA [BKR. 48. § C) PONT] 40

A jelentésben használt rövidítések

Szoc.tv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
Gyvt.	1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áfa tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Tak. tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Gtbkr.	339/2019.(XII.31.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
Sznyr.	369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről
Önkormányzat	Vác Város Önkormányzat
Képviselő-testület	Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Polgármester	Vác város polgármestere
Jegyző	Vác város jegyzője
Polgármesteri Hivatal	Váci Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Osztály	Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály
IDO majd ESZI	Vác Város Idősek Otthona és Klubja, 2023.02.01. Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény
BFI	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye
VCSGYK majd VHSZK	Váci Család és Gyermekjóléti Központ, 2023.02.01. Váci Humán Szolgáltató Központ
GH	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala
VVKFT	Váci Városfejlesztő Kft.
Sport Kft.	Váci Sport Köszhasznú Nonprofit Kft.
Imázs Kft.	Váci Városimázs Nonprofit Kft.
EKB	Vác Város Önkormányzat Emberi Kapcsolatok Bizottsága

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § a) pont]

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Képviselő-testület a Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján 2022. december 14. napi ülésén tárgyalta meg és hagyta jóvá 362/2022. (XII. 14.) sz. határozatával az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervét.

A határozat – a korábbi évekhez hasonlóan - rendelkezett arról is, hogy a Polgármester az év közben indokolttá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok lefolytatására a Jegyző útján javaslatot tegyen. Erre az év folyamán 2 esetben került sor.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt elemeket, valamint elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések [Bkr. 29. § (4) bekezdés] és a gazdasági társaság belső ellenőreként végzett ellenőrzések [Gtbkr. 12. § (6) bekezdés].

A Képviselő-testület, mint irányító szerv ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél, a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és az irányítása alá tartozó bármely, a Tak. tv. 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál [Áht. 70. §].

A 2023. évi ellenőrzési terv a következő bizonyosságot nyújtó feladatokat, ellenőrzéseket rögzítette:

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módja, időszaka
I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából (Bkr. 29. § (4) bek.)			
1.	Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelősségének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.
2.	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelősségének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2022.12.31.

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módja, időszaka
3.	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelősségének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2022.12.31.
4.	Civil szervezetek	Az Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.
5.	Váci Polgármesteri Hivatal - Igazgatási és Szociális Osztály - Hatósági és Anyakönyvi Iroda	Házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többletszolgáltatásért fizetendő díjak	Cél: annak megállapítása, hogy a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során felszámolt többletszolgáltatásért fizetendő díjak a rendeletben meghatározottak szerint került-e felszámításra. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01 - 2022.12.31.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenység gazdasági társaság belső ellenőreként (Gtbkr. 19. §)			
6.	Váci Városfejlesztő Kft. *[belső szervezeti egységei]*	Kegyeleti szolgáltatás	Cél: annak vizsgálata, hogy a Társaság közszolgáltatási szerződésben vállalt köztemető fenntartási és üzemeltetési feladatait a központi, helyi szabályozás, valamint a szerződésben foglaltak szerint végzi-e. Módszer: temetők fenntartását szabályozó központi jogszabályok, helyi rendelet és közszolgáltatási szerződés összhanjának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021.02.15 - 2022.12.31
7.	Váci Városfejlesztő Kft. *[belső szervezeti egységei]*	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 megállapodásában rögzítetteket. Módszer: Feladatellátási megállapodás, működést szabályozó belső szabályzatok, munkaköri leírások, szerződések, hibajegyek. Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01 - 2022.12.31.

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módja, időszaka
I/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőreként (Bkr. 29. § (4) bek.)			
8.	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	Konyha működése, gazdálkodása	Célja: annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során értékelésre kerül a konyha élelmezési tevékenysége, működése, adminisztrációs feladatainak ellátása. 2022. évi élelmiszer beszerzés, nyilvántartás, számla és fuvarlevél egyeztetés, raktározás, élelmiszer kiszabat alkalmazása. Ellenőrzendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.
9.	Váci Humán Szolgáltató Központ	ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az áfa bevallásokat, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, előírt tartalommal és alátámasztással készítették el. Módszerek és eljárások: dokumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01-2022.12.31.
10.	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézménybe	Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. Módszerek és eljárások: Belső szabályozók ill. dokumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.06.30.
11.	Váci Humán Szolgáltató Központ	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Humán Szolgáltató Központba	Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. Módszerek és eljárások: Belső szabályozók ill. dokumentum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.06.30.

A Képviselő-testület 50/2023. (III.22.) számú határozatával döntött a Váci Városfejlesztő Kft-vel 2020. október 21. napon kelt belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozó megállapodás közös megegyezéssel történő megszűntetéséről, ezért szükségessé vált a 2023. évi ellenőrzési terv módosítása.

Az eredeti 2023. évi terv összesen 11 darab végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, melyből 5 db az I/1. soron *bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése az irányító szerv megbízásából*; 2 db I/2. soron *bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése gazdasági társaság belső ellenőreként és 4 db* I/3. soron *bizonyosságot adó tevékenységek ellenőrzése költségvetési szerv belső ellenőreként.*

A Képviselő-testület 79/2023. (IV.26.) számú határozatával a 2023. évi ellenőrzési tervet módosította. A korrekció következtében a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzés jellege a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzésre módosult, így a 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő I/2. soron szereplő ellenőrzések átkerültek a I/1. sorszám alá, és a gazdasági társaság belső ellenőreként megkezdett 2 db ellenőrzés, megszakítást követően, felügyeleti jellegű ellenőrzés keretében zárult.

A Bkr. 38. §-ban foglalt ellenőrzés végrehajtásának megszakítására 2 esetben került sor a Váci Városfejlesztő Kft-nél. A Társaságnál az éves tervnek megfelelően párhuzamosan indult 2023. január első napjaiban *Kegyeleti szolgáltatás* című és *Műszaki részleg feladat ellátása* című ellenőrzés.

2023. február 2-án Társaság gazdasági vezetője, jelezte a belső ellenőrzési vezetőnek, hogy a könyvvizsgáló álláspontja szerint Vác Város Önkormányzat Ellenőrzési Osztálya által folytatott belső ellenőrzési feladatellátás nem felel meg a Gtbkr.14. § (6) b) pontjának.

A belső ellenőrzési vezető a rendelkezésére álló előzmény dokumentáció alapján tájékoztatta Vác Város Önkormányzat jegyzőjét, hogy a Polgármesteri Hivatal a Pénzügyminisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztálya által kiadott állasfoglalása alapján járt el, és kötött 2020. október 21. napon Együttműködési megállapodást a Váci Városfejlesztő Kft-vel belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozóan. A belső ellenőrzési vezető álláspontja szerint a Pénzügyminisztérium állásfoglalása nem fedi le teljeskörűen a Gtbkr. 14. § (6) b) szerinti kérdéskört, ezért javasolta a belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozó együttműködési megállapodás felülvizsgálatát, illetve azt, hogy a felügyelőbizottság tárgyalja újra és hozzon ismételt döntést, a feladatellátás mikéntjéről.

Jegyző a rendelkezésére álló információ és a Társaság felügyelőbizottságának döntése alapján felkérte a belső ellenőrzési vezetőt, hogy a soron következő képviselő-testületi ülésre készítse elő a feladatellátásra vonatkozó módosítási javaslatot. Az ellenőrzési vezető a döntés meghozataláig a befejezés előtt álló ellenőrzéseket megszakította, majd a Képviselő-testület döntésének megfelelően, felügyeleti jellegű ellenőrzésként zárta le a két megszakított ellenőrzést.

2023. évben elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli, az éves ellenőrzési tervben nem nevesített ellenőrzés elvégzésére 2 alkalommal került sor:

- Váci Polgármesteri Hivatal Műszaki Osztály - Főmérnöki Irodánál ill. Pénzügyi és Adó Osztály – Pénzügyi Irodánál *„450722. azonosító szám alatti Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása-2019. keretében megvalósított beruházás üzembehelyezése"* tárgyban végzett ellenőrzést az Osztály a Polgármester kérésére, a Jegyző jóváhagyásával 2023. március - április hónapban [Azonosítója:06/2023; Iktatószám:13/18/2023.].
- Váci Polgármesteri Hivatal Jogi Osztály - Környezet- és Természetvédelmi Irodánál ill. Pénzügyi és Adó Osztály – Pénzügyi Irodánál *„Váci tanösvénnyel kapcsolatos önkormányzati kifizetések"* tárgyban végzett ellenőrzést az Osztály a Jegyző jóváhagyásával 2023. március - április hónapban [Azonosítója:05/2023.; Iktatószám:13/17/2023.].

Az Ellenőrzési Osztály 2023. évben összesen 13 darab ellenőrzést folytatott le, melyekben az intézkedést igénylő megállapítások száma 66 darab volt.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2023. évben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentés.

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés során tett kiemelt megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

2023. évben is – az előző évekhez hasonlóan - a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a vizsgálatot végzők részére [Bkr. 34. §],
- a Bkr. előírásának megfelelő ellenőrzési programok készültek [Bkr. 33. §], melyek minden esetben megküldésre/átadásra kerültek az ellenőrzött szerv, szervezeti egység számára,
- telefonon, illetve írásban értesítettük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről [Bkr. 35. §],
- a vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek [Bkr. 39. §],
- a jelentések tervezetét egyeztetés céljából megküldtük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység részére [Bkr. 42. §],
- a jelentések tervezetével kapcsolatos észrevételek az ellenőrzött intézmények részéről nem érkeztek, a jelentésekben található javaslatok alapján intézkedési terveket készítettek [Bkr. 45. §].

Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek részéről az együttműködés a vizsgálatok lefolytatásában korrekt és segítőkész volt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Polgármesteri Hivatal állományi keretein belül rendelkezésre állt az éves tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám. 2023. évben 2 fő belső ellenőr és 1 fő belső ellenőrzési vezető, látta el a feladatokat.

A köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti szakmai követelményeknek, rendelkeztek a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai, vagy egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében rögzített közhiteles hatósági nyilvántartásban.

Egy fő rendelkezik a Számv.tv. 151. § (3) bekezdésében előírt mérlegképes regisztrációval és szerepel a vonatkozó nyilvántartásban.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei – tekintettel arra, hogy jogállásukat tekintve köztisztviselők – 2023. évben is teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben köztisztviselőknek előírt továbbképzési kötelezettségüket – a Probono rendszerben – az éves egyéni képzési tervekben foglaltak szerint.

A Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja alapján - a belső ellenőrök számára kötelezően előírt - kétévente teljesítendő ÁBPE II. képzéseken az osztályon foglalkoztatott köztisztviselők közül ketten 2022. évben vettek részt, 1 fő teljesítette az ÁBPE I. vizsga kötelezettségét 2023. évben.

2022. szeptemberében kinevezett kolléga 2023. áprilisában teljesítette alapvizsga kötelezettségét.

A mérlegképes regisztrációval rendelkező egy fő belső ellenőr a könyvviteli szolgáltatást végzők éves kötelező továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségére vonatkozó elemeket a Bkr. 18-19. §-ai tartalmazzák.

Az Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége 2023. évben is biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Polgármesteri Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten és irányítása alatt.

Az Ellenőrzési Osztály szervezetileg az ellenőrzött szervezetektől (az Önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai), a hivatali szervezeti egységektől és területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének küldi meg.

A munkáltatói jogokat a Jegyző gyakorolja a Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőri munkakörben foglalkoztatott köztisztviselők tekintetében.

A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök az Ellenőrzési Osztály vezetőjének (mint belső ellenőrzési vezető) alárendeltségébe tartoznak, aki az egyéb munkáltatói jogokat gyakorolja felettük.

A szervezeti függetlenséget helyi szabályozás szintjén egyrészt a Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzata tartalmazza, másrészt az Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlenségét bemutató szervezeti ábra a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában az Ellenőrzési Osztály jogállása, illetékessége, feladatai rögzítettek.

A Bkr. 19. §-nak megfelelően a belső ellenőrök funkcionális függetlensége 2023. évben is biztosított volt, többek között az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében.

A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős.

A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet.

Ennek megfelelően a belső ellenőrök 2023. évben nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat intézményeinek operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenségi eseteket a Bkr. 20. §-a tartalmazza. Összeférhetetlenségi eset 2023. évben 1 fő tekintetében merült fel.

> *„Bkr. 20. § (1) A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség áll fenn és ezért nem vehet részt bizonyosságot adót tevékenységben, ha*
>
> *b) korábban az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység - ide nem értve a belső ellenőrzési egységet - tevékenységében részt vett, a jogviszony megszűnésétől számított egy éven belül;"*

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a) - e) pontjai tartalmazzák a belső ellenőrzési jogosultságokat. E jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás (pl. szervezeti egységekbe történő belépés, iratokba való betekintés) 2023. évben nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó (technikai) tényező nem merült fel az év során. Az Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló technikai eszközellátottság (pl. irodahelyiség, kommunikációs és informatikai eszközök, internet és jogtár elérés) továbbra is megfelelő volt. Információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pl. internet, jogtár használata), valamint adatbekérések útján biztosítottuk.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztály az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. §-ai alapján folyamatosan nyilvántartást vezet évenkénti bontásban, továbbá gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése és tárolása az Ellenőrzési Osztály irodahelyiségében történik. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok elektronikus formában is megőrzésre kerülnek.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 2021. március hó 1-jétől kidolgozott és jóváhagyott, majd 2023. őszén felülvizsgált és 2023. október 1. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv használata nagymértékben segítette az ellenőrök munkáját azáltal, hogy egységes elvek, eljárásrend és iratminták szerint végezhették tevékenységüket. A belső ellenőrzési tevékenység tovább fejleszthető a rendelkezésére álló információk növelésével. A képzésekre és továbbképzésekre 2023. évben is nagy hangsúlyt fektetett a Hivatal, melyek feltételei rendelkezésre álltak és az ellátandó feladatok figyelembevételével továbbra is szükségesek.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A hatályos Bkr. 2. § r) pontja alapján a tanácsadó tevékenység: *„a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná".*

A Bkr. 31. § (4) bek. i) pontja alapján a 2023. évi ellenőrzési tervben a tanácsadó tevékenységek elvégzésére szükséges kapacitás tervezése megtörtént.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza.

Az Ellenőrzési Osztály munkatársai által ellátott tanácsadó jellegű feladatok – melyek témájukat tekintve rendkívül szerteágazók - a 2023-es évben sem csupán a Polgármesteri Hivatalra, hanem az Önkormányzat intézményeire (költségvetési szervek, gazdasági társaságok) is kiterjedtek.

Ezek a feladatok – melyekről az Osztály nyilvántartást vezet - jellemzően szóbeli konzultációs jellegű szakmai segítségnyújtások.

2023. évben 38 esetben láttunk el tanácsadó tevékenységet, melyről az Ellenőrzési Osztály részletes nyilvántartást vezet (tanácsadás/konzultáció dátuma, azonosítója, belső ellenőr, érintett szervezet/szervezeti egység, tárgya és napok száma).

Ahogyan az már a korábbi évek éves ellenőrzési jelentéseiben is megemlítésre került a tanácsadó tevékenység – az alapvetően utólagos bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel szemben – előzetes jellegű és a megelőzésre helyezi a hangsúlyt.

E tevékenység eredményei az előkészítési, működési folyamatokban jelentkeznek azáltal, hogy az előkészítés, a döntéshozatal megalapozottabb, a feladatellátás pedig szabályozottabb, szabályszerűbb és hatékonyabb lesz.

Az Ellenőrzési Osztály 2023. évi egyéb tevékenységei nem sorolhatók ugyan sem a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési, sem a tanácsadó feladatok közé, azonban e feladatok is belső ellenőrzési erőforrásokat vettek igénybe:

- előterjesztések, előkészítő anyagok készítése, illetve előkészítésükben való közreműködés,
- rendszeres jogszabálykövetés, pályázatfigyelés,
- köztisztviselők teljesítményértékelésének elvégzése,
- nyilvántartások vezetése (Bkr.-ben előírt nyilvántartások),
- külső és belső megkeresések teljesítéséhez adatszolgáltatás, illetve tájékoztatásnyújtás (pl.: munkatervhez, közbeszerzési tervhez, hatósági statisztikához, rendőrségi adatszolgáltatáshoz, ügyészségi adatszolgáltatáshoz),
- közreműködés a külső szervezetek – ÁSZ és MÁK - által végzett ellenőrzések előkészítésénél, végrehajtásánál, nyomon követésénél,
- irattár selejtezésre, és központi irattárnak történő átadás előkészítése, és folyamatos átadása
- EP és Önkormányzati választás előkészítése.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § bb) pont]

A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató alapján ebben a fejezetben a *„kiemelt"* kategóriába tartozó megállapításokat, javaslatokat szükséges bemutatni, azonban ebben a részben kerül sor az ellenőrzési/tanácsadási jelentések rövid összefoglalására is. A 2023. évi ellenőrzési terv fejezeteiben található ellenőrzések az alábbiak voltak:

I/1. sorszámmal ellátott fejezet
- 7 db 2023. évben megkezdett, és 2023. évben véglegesített,
- 2 db soron kívüli ellenőrzést

I/2. sorszámmal ellátott fejezet
- Képviselő-testület 79/2023.(IV.26.) sz. határozatával az ellenőrzések jellege átminősítésre került, így azok átkerültek a I/1. fejezet ellenőrzései közé

I/3. sorszámmal ellátott fejezet
- 4 db 2023. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzés.

II/1/1. Vizsgálat címe: Kegyeleti szolgáltatás [Azonosító:1/2023; Iktatószám:13/5/2023.]

Az ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott, módosított éves ellenőrzési terv I/2/6. pontja alapján került lefolytatásra. A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került a Társaság Kegyeleti szolgáltatás tevékenysége.
Az Mötv 13. § (1) bekezdés szerint: *A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen a településüzemeltetés a köztemetők kialakítása és fenntartása.*

Vác Város Önkormányzat Képviselő-Testületének 35/2014.(XI.14.) önkormányzati rendelete a köztemetőről és a temetkezés rendjéről hatálya Vác város közigazgatási területén két köztemetőre,

azok létesítményeire, valamint az ott végzett temetkezési tevékenységekre és szolgáltatásokra terjedt ki.
A Társaság ügyvezetője az ellenőrzés idején hatályos változásokkal egységes szerkezetbe foglalt *Alapító Okiratát* 2021. október 20. napján léptette hatályba, melyet a fenntartó a 353/2021.(X.20.) számú képviselő-testületi határozatával fogadott el.
Az Alapító Okiratban felsorolt tevékenységi körök között nem szerepelt a temetkezésre, temetkezést kiegészítő szolgáltatásra, temetőfenntartásra és temető üzemeltetésre vonatkozó tevékenységi kör.
A Társaság ügyvezetője *a Szervezeti és Működési Szabályzatát* 2021. október 1. napján léptette hatályba. Az SZMSZ 1. számú melléklete tartalmazta a Társaság szervezeti felépítését. Az ábrán a Temető gondnokság is fel volt tüntetve.
Az Társaság az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségeinek, nem teljeskörűen tett eleget (például: nem a hatályos Alapító Okirat és az SZMSZ található meg a honlapon.
Az önkormányzat és a Társaság *Feladatellátási megállapodást* kötött. A Feladatellátási megállapodás része a Temetőfenntartás is.
Vác Város Önkormányzata és az Alsóvárosi Szent Miklós Plébániahivatal Kegyeleti *Közszolgáltatási Együttműködési Megállapodás* kötött a Plébániahivatal tulajdonát képző Köztemető 2. ingatlanra.
Az Önkormányzat és a Társaság *Kegyeleti Szolgáltatási Szerződést* kötött külön a Köztemető 1. és külön a Köztemető 2. vonatkozásában, a köztemetők fenntartásával és üzemeltetésével kapcsolatos feladatok ellátására. (A Szerződés 1. és a Szerződés 2. tartalmazza a jogszabályban előírt tartalmi elemeket egy kivétellel, a Szerződés 2. birtokba adás feltételeire nem tesz utalást.)
A temetőgondnoki feladatok ellátását két fő végezte A temető gondnokok rendelkeztek munkaszerződéssel és munkaköri leírással. Mind a két dolgozó esetében a munkaköri leírásban a munkavégzés helyeként Vác volt megjelölve, a munkavégzés pontos meghatározása nem szerepelt benne, illetve az egyik dolgozó munkaköri leírás nyilatkozati része nem tartalmazta az aláírás dátumát.
A temetőgondnok pénzkezelésére vonatkozó szabályok nem jelentek meg a hatályos Pénzkezelési Szabályzatban.
A temetőgondnokok az előírt nyilvántartásokat, nyilvántartó könyveket, sírboltkönyveket folyamatosan vezette.
A bevételek és kiadások elszámolása kapcsán a szabályozás és a gyakorlat összhangban voltak egymással.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Alapító Okiratban felsorolt tevékenységi körök között nem szerepelt a temetkezésre, temetkezést kiegészítő szolgáltatásra, temetőfenntartásra és temető üzemeltetésre vonatkozó tevékenységi kör.	Az Alapító Okiratban a tevékenységi körök felülvizsgálata szükséges.
2.	Az Pénzkezelési Szabályzatban foglalt előírások és a kialakult gyakorlat nincs összhangban. A szabályzat felülvizsgálatakor figyelembe kell venni az egyedi sajátosságokat is.	Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata szükséges, a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlatnak megfelelően az egyedi sajátosságok figyelembevételével
3.	A Társaság az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségeinek nem teljeskörűen tett eleget.	Javasolt a jogszabályi előírások maradéktalan érvényesülése érdekében saját honlapon vagy az Info tv.-ben foglalt egyéb módon a közzéteendő adatok körét átláthatóan és rendszerezve, az Info. tv. és a végrehajtási rendeletében (IHM rendelet) meghatározott szerkezetben/tagolásban és tartalommal közzétenni.

II/1/2. Vizsgálat címe: Műszaki részleg feladat ellátása [Azonosító:2/2023; Iktatószám:13/3/2023.]

A Társaság ügyvezetője a vizsgálat idején hatályos változásokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okiratát 2021. július 01. napján léptette hatályba, melyet a fenntartó a 242/2021.(V.28.) számú képviselő-testületi határozatával fogadott el, a szervezeti és működési szabályzatát 2021. március 1. napján léptette hatályba, melyet a fenntartó a 70/2021.(II.18.) számú képviselő-testületi határozatával fogadott el.

A vizsgálat céljai közé tartozott az SZMSZ aktualizálására javaslatok kidolgozása.
A társaság SZMSZ-e tartalmazta a társaság szervezeti ábráját. Az SZMSZ szöveges része viszont csak részben tartalmazta a szervezeti ábrában szereplő részlegek és azok vezetőinek feladat- és hatáskörét. Javasolt a társasági szervezeti ábrában megjelenített szervezeti felépítésnek megfelelő részletezettségben kifejteni az SZMSZ szöveges részében az egyes egységek vezetőinek feladat és hatásköreit.
A vezetői munkakörök részletesebb feladat és hatáskör megjelölésével minden társasági középvezető/dolgozó számára átláthatóbbá válhat a társ részleg/egység feladata, és a másik részleghez való kapcsolódási pontok.

Az ellenőrzés a vizsgálat során a Műszaki részleg napi tevékenységét leginkább bemutató dokumentumokat, a hibajegyeket vizsgálta, elsősorban a hibajegyek számának alakulását, és a tartósan – 1 évet meghaladóan – nyitott hibajegyeket. (A hibajegyeken történik az adott részleg konkrét, földrajzilag körülhatárolt helyen elvégzendő feladatának leírása. A nyitott hibajegy azt jelzi, hogy a feladatot még nem végezték el.)

A nyitott hibajegyek száma egy év alatt 426 db-ról 296 db-ra csökkent, ami kedvező tendencia.
A vizsgálat időpontjában a 2021 év óta nyitott hibajegyek száma részlegenként a következő volt:

- Útkarbantartási részleg: 2 db
- Zöldterület fenntartási részleg: 17 db.
- Műszaki karbantartási részleg: 27 db.

A hibajegyek részletes tartalma és a munkák elhúzódásának részlegvezetők által történő indoklása a jelentés részletes megállapítások fejezetében olvasható.

A Műszaki karbantartási részleg 2021. év óta nyitott hibajegyei minden esetben a váci játszóterekkel kapcsolatos elvégzendő feladatokról szóltak. A telepvezető tájékoztatása szerint 2023. őszén kerül sor a játszóterek ismételt időszakos külső biztonsági felülvizsgálatára. Ezért indokolt a nyitott hibajegyeken szereplő feladatok mielőbbi elvégzése.

A Társaság a Tulajdonos/Önkormányzat felé előterjesztett anyagokban részletesen beszámol a havonta elvégzett munkákról részlegenkénti bontásban, ami lefedi a Megállapodásban felsorolt ellátandó feladatokat.

Megállapítható, hogy az ötmillió forint nettó értéket meghaladó lejárt szerződések megújítása, újrakötése megtörtént, vagy a pályáztatások az ellenőrzés alatt folytak. A Társaság nyomon követi a beszállítói szerződések határidejét.

A Társaság Telephelyén végzett helyszíni ellenőrzés alkalmával tapasztalható volt, hogy a Műszaki Üzemeltetési Iroda dolgozói gördülékenyen, szakavatottan kezelték a Hibajegy és a Raktár programot. Az adminisztráció naprakész.
A raktárban tárolt anyagok elhelyezése rendezett, szakszerű. A raktár készlet biztonságos védelme és tárolása megfelelő (rácsok, riasztó, őrző- védő szolgáltatás, kamera).
A raktározási, készletmozgatási, készlet megrendelési gyakorlat megfelel az előírásoknak.

A leltározási és a selejtezési folyamatok az előírásoknak megfelelően történtek a Társaság Műszaki részlegénél.

Összességében megállapítható, - a helyszíni ellenőrzések információi és a bekért dokumentumok alapján - hogy a vizsgált időszakban (2021. és 2022. évek) a Műszaki részleg a Megállapodásban részletezett feladatokat folyamatosan ellátta, azoknak eleget tett.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A társaság jelenlegi SZMSZ-e tartalmazza a társaság szervezeti ábráját. Az SZMSZ szöveges része viszont csak részben tartalmazza a szervezeti ábrában szereplő részlegek és azok vezetőinek feladat- és hatáskörét. Jelenleg csak az ügyvezető feladatait rögzíti a társaság SZMSZ-e.	A társasági szervezeti ábrában megjelenített szervezeti felépítésnek megfelelő részletezettségben kifejteni az SZMSZ szöveges részében az egyes részlegek feladat és hatásköreit
2.	*Raktározási szabályzat 3. pont:* *„Az elhelyezett anyagokat a szállítólevek/számlák alapján használatban lévő Raktárkezelési program alkalmazásával (GriffSoft – Létesítménygazdálkodási program) készletbe kell venni, kiadási bizonylatot kell készíteni róla (bevételezés)"*	A szabályzatban valószínűleg elírás történt. A bevételi bizonylat szó helyett a kiadási bizonylat. szerepel. Javítandó.
3.	Karbantartással kapcsolatos nyitott hibajegyek: A vizsgálat időpontjában 27 db 2021. évről áthúzódó nyitott hibajegy volt a karbantartási részlegnél. Mindegyik a játszóterekkel kapcsolatos. A nyitott hibajegyek feldolgozása folyamatban van a telephely vezető tájékoztatása alapján. A játszóterek időszakos biztonsági ellenőrzését legutóbb 2020.10.20-án végezte el az erre kijelölt szervezet. A felülvizsgálatra háromévente kerül sor, ezért idén ősszel újra várható a felülvizsgálat.	A 2023. évi ősszel esedékes időszakos külső biztonsági ellenőrzést megelőzően indokolt a 2021. évről áthúzódó nyitott hibajegyeken szereplő játszótéri hibák – 27 db hibajegy - kijavítása.
4.	Zöldterület fenntartással kapcsolatos nyitott hibajegyek: A vizsgálat időpontjában 17 db 2021. évről áthúzódó nyitott hibajegy volt a részlegnél. A Zöldterület fenntartási részlegvezető részletes indoklást adott az elmaradt munkák csúszásáról.	Javasolt a 2021. év óta nyitott hibajegyek – 17 db - mielőbbi lezárása.
5.	Útkarbantartási részleg nyitott hibajegyei: A vizsgálat időpontjában 2 db 2021. évről áthúzódó nyitott hibajegy volt a részlegnél. Az Útkarbantartási részlegvezető részletes indoklást adott az elmaradt munkák csúszásáról.	Javasolt a nyitott hibajegyek mielőbbi lezárása.

II/1/3. Vizsgálat címe: Házasságkötések, bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többletszolgáltatásért fizetendő díjak
[Azonosító:3/2023; Iktatószám:13/11/2023.]

Jelen ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv I/1/5. pontja alapján került lefolytatásra.
A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került az Osztály *Házasságkötések, bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többletszolgáltatásért fizetendő díjak* tevékenysége.

Vác Város Polgármesteri Hivatal Igazgatási és Szociális Osztály - Hatósági és Anyakönyvi Iroda négy munkatársa végezte az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény szerinti anyakönyvi eljárással kapcsolatos feladatokat és az ezzel összefüggő közigazgatási hatósági eljárásokat.
A vizsgálat idején hatályos Alapító Okirat tartalmazta, hogy az anyakönyvi feladatok nem a Hivatal székhelyén, hanem a Hivatal telephelyén Anyakönyv megnevezéssel 2600 Vác, Köztársaság út 19. kerültek ellátásra.
A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat 5.3.4.1. pontja írta le részletesen a Hatósági és Anyakönyvi Iroda feladatait.
A belső ellenőrzés helyszíni ellenőrzést végzett a telephelyen, személyi és tárgyi feltételek vonatkozásában, illetve az ügyintézéssel kapcsolatban.
A helyszíni vizsgálat alkalmával a belső ellenőrzés megállapította, hogy a biztonsági tintával töltött íróeszközt, a megszemélyesítetlen anyakönyvi kivonat-nyomtatványokat, a felhasználói kártyát és a hivatalos körbélyegzőt az Ar.-ben előírt módon tárolták.
Az anyakönyvi alapiratok, a papíralapú anyakönyvek és névmutatók mennyisége miatt kevésnek bizonyul a tárolók száma, ezért ennek az előírásnak csak zömében tudnak eleget tenni az anyakönyvvezetők. Tűzbiztos, zárható, más személyek számára hozzáférhetetlen tárolók beszerzését, mind a jogszabályi előírás, mind a biztonságos tárolás biztosítása indokolja és teszi halaszhatatlanná.

Megállapítható, hogy az új anyakönyvi események száma (születés, házasság, BÉT, haláleset) és a papír alapú anyakönyvből felvitt alap és utólagos bejegyzések száma magas. Az anyakönyvi nyilvántartások rendszerének része az elektronikus anyakönyvi nyilvántartás és a papír alapú anyakönyvi nyilvántartás.

A Képviselő-testület 18/2017.(VI.23.) számú önkormányzati rendelete rendelkezett a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolat engedélyezésének szabályairól, és az eseményhez kapcsolódó többletszolgáltatásért fizetendő díjak mértékéről. (A rendelet hatálya 2017.06.23.-2022.10.20.)

A Képviselő-testületet 28/2022. (IX. 21.) önkormányzati rendeletével módosította a 18/2017. (VI.23.) számú önkormányzati rendeletet. A módosítások 2022.10.21. napjától, jelenleg is érvényben vannak.

A belső ellenőrzés tételesen vizsgálta az anyakönyvvezetők által kötött megállapodások tartalmát, az anyakönyvi esemény időpontja, helyszíne és választott szolgáltatások vonatkozásában, az ügyfél általi befizetéseket megállapodás szerint. Az Ellenőrzési Osztály vizsgálta továbbá a házasságkötés vagy a bejegyzett élettársi kapcsolat létesítését követően az esküvőn közreműködő anyakönyvvezetőnek, zenei hangosítást végző személynek és versmondónak történő számfejtések és kifizetések szabályszerűségét, illetve a Közszolgálati Szabályzat 10.6. pontja alapján az anyakönyvvezetőknek járó ruházati költségtérítés kifizetését, valamint a Közszolgálai Szabályazt 5. pontja szerinti helyettesítésre vonatkozó szabályok betartását. A belső ellenőrzés szúrópróbaszerűen ellenőrizte az ügyfelek és az anyakönyvvezető által kötött megállapodások tartalmát. A választott szolgáltatások alapján a befizetések összege minden esetben jól került megállapításra.

A Helyi rendelet 2-ben nem szabályozott választható szolgáltatásokat (pezsgő, zene, vers) és az azokra megállapított díjakat szabályzatba kell rögzíteni, hogy a megállapított díjak ne „szokásjog" szerint kerüljenek megállapításra és beszedésre.
Az anyakönyvvezető és a házasulandó ügyfél(ek) között létrejött megállapodás felülvizsgálata indokolt az igénybe vehető szolgáltatásokról (pl. pezsgő, vers, zene). Az igények között felsorolásra került a teremhasználat. Teremhasználat címen beszedett díj azonban, ellentétes az At. 18. § (1) bekezdéssel.
Az anyakönyvvezetőket választásuk szerint a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényben meghatározott szabadidő vagy a helyi rendeletben meghatározott eseményenkénti díj illeti meg. Az anyakönyvvezetők minden esetben a díjazást veszik/vették igénybe. Az anyakönyvvezetők nem nyilatkoztak írásban arra vonatkozólag, hogy a szabadidőt vagy a díjazást kívánják e igénybe venni.
A vizsgált időszakban az anyakönyvvezetők részére a ruházati költségtérítés kifizetése szabályosan és határidőben megtörtént.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Ar. 1. melléklet 5. pontja szerint: „A papíralapú anyakönyveket, az anyakönyvi alapiratokat, a biztonsági tintával töltött íróeszközt, a megszemélyesítetlen anyakönyvi kivonat-nyomtatványokat, a felhasználói kártyát és a hivatalos körbélyegzőt munkaidőben használaton kívül és munkaidőn kívül tűzbiztos, zárható, más személyek számára hozzáférhetetlen tárolóban kell elhelyezni." Az anyakönyvi alapiratok, a papíralapú anyakönyvek és névmutatók mennyisége miatt kevésnek bizonyul a tárolók száma, ezért ennek az előírásnak csak zömében tudnak eleget tenni az anyakönyvvezetők.	A belső ellenőrzés javasolja, a vezetőség felé történő kezdeményezést további tűzbiztos, zárható, más személyek számára hozzáférhetetlen tároló beszerzését, a biztonságos tárolás érdekében.
2.	A Helyi rendelet 2-ben *nem* szabályozott választható szolgáltatásokra (pezsgő, zene, vers) vonatkozó előírások, szabályzatba kell foglalni, hogy a megállapított díjak ne „szokásjog" szerint kerüljenek megállapításra és beszedésre.	Az esküvői ceremóniára választható szolgáltatásai és azok díja kerüljön szabályzatban rögzítésre.
3.	Az anyakönyvvezető és a házasulandó ügyfél(ek) között létrejött megállapodás felülvizsgálata indokolt az igénybe vehető szolgáltatásokról. Az igények között felsorolásra kerül a teremhasználat. Teremhasználat címen beszedett díj azonban, ellentétes az At. 18. § (1) bekezdéssel. Kerüljön meghatározásra egy belső szabályzatban vagy a Helyi rendelet 2 -ben, a 30 és 45 perc közé eső plusz díjazás mértéke vagy amennyiben a 30 perc elegendő az esküvői ceremóniára, akkor a megállapodás 3. pontjának második mondata kerüljön ki a megállapodásból, így, ebben az esetben nincs szükség további díj szabályozására.	A megállapodás felülvizsgálata szükséges, a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlatnak megfelelően az egyedi sajátosságok figyelembevételével.

II/1/4. Vizsgálat címe: Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása
[Azonosító:4/2023; Iktatószám:13/12/2023.]

Az ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott 362/2022. (XII.14.) sz. határozat szerinti ellenőrzési terv I/1/4. pontja alapján került lefolytatásra. A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került az Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása.

Az önkormányzat tizenöt civil szervezetnek adott támogatást 2022. évben. Az egyesületek és az alapítványok támogatását elsősorban a központi jogszabályok alapján a Civil törvény a helyi rendelkezések alapján az Önkormányzat Támogatási rendelete szabályozza.
A két szabályozás több ponton is eltér egymástól, mivel más-más céllal született, különböző a szabályozással érintett szervezetek köre is.

Az ellenőrzés az összes 2022. évben támogatásban részesült civil szervezet pénzügyi elszámolását megvizsgálta.

Az önkormányzat a civil szervezetek mellett nonprofit kft-knek és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknak nyújtott támogatást. A Támogatási rendelet hatálya azonban nem terjed ki ezekre a támogatásokra.
A Pénzügyi osztály minden évben – így 2022-ben is – ellenőrizte a civil szervezeteknek és a nem civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolását.

A kifizetett támogatások egyetlen esetben sem haladták meg az engedélyezett összegeket.

A támogatási megállapodásokban rögzített célok szabályosak voltak, megegyeztek a rendelet előírásával.

Két esetben nem került felhasználásra a támogatás összege. Az érintett alapítványok kérték a felhasználás/elszámolás átütemezését 2023. évre. Az Igazgatási és Szociális Osztály osztályvezető a márciusi testületi ülésre előterjesztette a támogatások felhasználásáról szóló módosító javaslatait.

A civil szervezetek támogatásáról a Képviselő-testület döntött.

A Támogatási rendeletben előírt támogatási megállapodás kötelező tartalmi elemeit minden megkötött megállapodás tartalmazta.

Az elszámolásra benyújtott számlák/bizonylatok összegei minden esetben lefedték a támogatások összegét, és azok tartalma megegyezett a támogatási céllal.

A benyújtott számlák kibocsátói szerepeltek a cégnyilvántartásban, tehát nem volt fiktív számlakibocsátás.

A benyújtott bizonylatok egy része a civil szervezetek részéről nem került hitelesítésre. Ezt a jövőben pótolni kell.

A Támogatási rendelet előírta a pénzügyi elszámolásoknál bizonylat összesítő készítését, amin a pénzügyi beszámolót írásban kell ellenőrizni és elfogadni. Ez a gyakorlatban hiányzik. Indokolt pótolni.

Míg a számlák/bizonylatok benyújtása teljes körű volt az alapítványok/egyesületek részéről, addig a szakmai beszámolókat nem minden civil szervezet nyújtotta be. Pótlólagos benyújtásukat kell kezdeményezni.

A Támogatási rendelet 1. sz. melléklete előírja az összeférhetetlenségi nyilatkozat aláírását a civil szervezet részéréről. (Többek között arról kell nyilatkozni ebben, hogy a pályázó nem vesz részt az általa kért támogatás elbírálásában.)

A gyakorlatban a támogatásban részesülő alapítványok és egyesületek nem írtak alá ilyen nyilatkozatot. (Az ellenőrzés a vizsgálat során nem lelt fel ilyen iratokat.) A jövőben az új támogatási pályázatok/kérelmek engedélyezése során a támogatást igénylőnek alá kell írnia a támogatási rendelet 1. sz. melléklete szerinti nyilatkozatot. A támogatás odaítélésénél az egyik feltételnek kell lennie.

A Támogatási rendelet 5. sz. mellékletében előírt támogatás nyilvántartás adattartalma részben eltér a gyakorlatban kialakított nyilvántartástól. Az alkalmazott nyilvántartás adatait ki kell egészíteni a szabályzat adataival.

Pénzügyi és Adó Osztály részére

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az elszámolásra benyújtott számlák egy része a civil szervezetek részéről nem lett hitelesítve (öt civil szervezetnél).	A számlák hitelesítését pótolni kell.
2.	Támogatás elszámolását alátámasztó Szakmai beszámolók több esetben nem kerültek benyújtásra. A Támogatási rendelet 3. sz. melléklete előírja szakmai beszámoló benyújtását. A támogatások felhasználásáról szóló szakmai beszámolókat a civil szervezetek nagy része nem nyújtotta be.	Azok a civil szervezetek, melyek nem nyújtottak be szakmai beszámolót, pótolják azt.
3.	A támogatás elszámolásáról szóló bizonylat összesítőket nem minden esetben töltik ki a civil szervezetek. A bizonylat összesítő kötelező része az elszámolás pénzügyi elfogadása és aláírása a Pénzügyi osztály részéről. A gyakorlatban a pénzügyi beszámoló elfogadása és ellenőrzése szignó/aláírás hiányzik az összesítőkről.	A pénzügyi beszámoló elfogadását és ellenőrzésének tényét a Támogatási rendelet 4. sz. mellékletének megfelelően írásban rögzíteni kell.
4.	A gyakorlatban az alábbi adatok hiányoznak a Támogatás nyilvántartásból - Döntéshozó megnevezése - Támogatott címe - Támogatási program megvalósítási helye.	A Támogatási nyilvántartás kiegészítése a Támogatási rendelet 5. sz. melléklet szerinti adattartalommal.

Jogi Osztály részére

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
5.	A Támogatási rendeletben idézett 1990. évi LXV. törvényt (a helyi önkormányzatokról) hatályon kívül helyezték 2014. X. 2-án.	A Támogatási rendelet aktualizálása, a hatályát vesztett jogszabály törlése.
6.	A Támogatási rendelet 1. sz. melléklete előírja az összeférhetetlenségi nyilatkozat aláírását a civil szervezet részéréről. (Többek között arról kell nyilatkozni ebben, hogy a pályázó nem vesz részt az általa kért támogatás elbírálásában.) A gyakorlatban a támogatásban részesülő alapítványok és egyesületek nem írtak alá ilyen nyilatkozatot.	Új támogatási pályázatok/kérelmek engedélyezése során a támogatást igénylőnek alá kell írnia a támogatási rendelet 1. sz. mellékletében lévő nyilatkozatot. A támogatás odaítélésénél az egyik feltételnek kell lennie az összeférhetetlenség tisztázása.

II/1/5. Vizsgálat címe: Váci tanösvénnyel kapcsolatos önkormányzati kifizetések az évek során milyen összegben és tartalommal kerültek kiutalásra [Azonosító:5/2023; Iktatószám:13/17/2023.]

A belső ellenőrzést - a Képviselő-testület 411/2021. (XII.15.) sz. határozatában foglaltaknak megfelelően - Vác város polgármestere kezdeményezte. A polgármester 2023. február 23-án jegyzőnek címzett emailben átfogó ellenőrzést kért a váci tanösvénnyel kapcsolatos önkormányzati kifizetések összegeiről és tartalmáról 2010. évtől.
Vác Város Önkormányzata, és a Váci Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata rendelkezik a város természetes és épített környezete állapotának figyelemmel kísérése, védelme,

tudatos fejlesztése, állapotának javítása, az építmények megőrzése, a város építészeti és táji értékeinek megismertetése, propagálása feladat és hatásköréről.
Az Önkormányzat SZMSZ-e szerint a környezetvédelemmel kapcsolatos átruházott hatásköröket korábban Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság 2019. év végétől a Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság látja el.
2022. február 1. naptól hatályos Polgármesteri Hivatal SZMSZ szerint az ellenőrzés tárgya szerinti feladatot a Környezet és Természetvédelmi Iroda látja el a Jogi Osztály keretében (korábban a Műszaki Osztály keretében működött az iroda). Feladatai közt szerepelt, ill. szerepel ma is, az együttműködési kötelezettség a helyi környezetvédelmi szervezetekkel, alapítványokkal.

A Környezetvédelmi - és Természetvédelmi Iroda munkatársa - környezetvédelmi referens - feladatai közt szerepel munkaköri leírás alapján, az SZMSZ-vel összhangban a helyi környezetvédelmi szervezetek, alapítványok munkájának nyomon követése.

A váci ártéri tanösvény 0443/17 helyrajzi számú ingatlanon létrehozott 510 m hosszú felépítmény. Maga a terület a Magyar Állam tulajdona, vagyonkezelője a Közép-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság, az ösvényt a Göncöl Alapítvány hozta létre 1993-1994-ben Nagy Gábor építész tervei alapján, holland támogatással.

Tíz évvel ezelőtt, az Ellenőrzési Osztály vizsgálatot folytatott 11/594/2013. iktatási szám alatt a *Göncöl Alapítvány környezetvédelmi megbízásai, teljesítései és finanszírozása* tárgyban 2012.01.01 – 2013.04.22. időszakban. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Alapítvánnyal kötött szerződések, teljesítésigazolások és kifizetések a vonatkozó jogszabályok szerint, a megfelelő eljárásrend alapján; a teljesítések a megkötött szerződésekkel összhangban valósultak-e meg.
Az belső ellenőrzés által, 2013. évben vizsgált szerződésekkel kapcsolatban általános hiányosságként volt megállapítható, hogy olyan dokumentum (pl. előzetes kalkuláció, árajánlat, részletes számítás), mely a költségvetésben tervezett összegek nagyságrendjét az egyes tételekre vonatkozóan alátámasztotta volna, nem állt sem a döntéshozók, sem az ellenőrzés rendelkezésére. A belső kontrollrendszer részét képező információ és kommunikáció funkcionálása a vizsgált folyamatban nem volt megfelelő (iktatás hiánya, közzététel elmaradása). A kötelezettségvállalások nyilvántartásban való rögzítése késedelmesen történt meg, mert a szerződések késve kerültek átadásra a Pénzügyi és Adó Osztály felé.

Az előzőekben összefoglalt megállapítások a Göncöl Alapítvánnyal kapcsolatos szerződések értékelését tartalmazta, érintette az ártéri tanösvényt, de nem az ellenőrzés tárgyára irányult.

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés 2010. évtől kezdődően napjainkig vizsgálta a képviselő-testület által a költségvetési rendeletekben elfogadott, a költségvetési zárszámadási rendeletekben megjelenő kifizetések összegét és szakmai tartalmát. Megállapítható, hogy ártéri tanösvény támogatására kifizetések tervezés szintjén 2012. és 2013. évben 450 - 450 eFt, 2016. és 2017. évben 500 - 500 eFt, 2018. és 2019. évben 550 – 550 eFt, 2020. és 2021. évben 500 - 500 eFt összegek kerültek megállapításra, karbantartás ill. 2-2 db dobogó javítása érdekében.

A költségvetési zárszámadási rendeletek azonban egy esetben - 2017. évi zárszámadási rendelet - tartalmazott az ártéri tanösvénnyel összefüggésbehozható adatot, 500 eFt értékben. Pénzügyi elszámolásra és kifizetésre 2017. április 4-én került sor 500 eFt értékben.

Megbízási szerződés 2016. augusztus 1-én köttetett, a Göncöl Alapítvány – mint megbízott – és Vác Város Önkormányzat - mint megbízó - között, 31 napos teljesítési határidővel, 2 db dobogó javítására. A szerződés tárgya szerinti teljesítésre 2017. évben került sor, ezt tartalmazta a 2017. évi költségvetési beszámoló.

A szerződés értelmében az Önkormányzat a Magyar Állam tulajdonában – Hrsz 0443/17 - Közép-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság vagyonkezelésében lévő, az önkormányzat vagyonát nem képező felépítmény karbantartásáért fizetett 500 eFt-t.
A számla teljesítésigazolása megtörtént, a pénzügyi teljesítés banki utalással történt, az utalványozást, pénzügyi ellenjegyzés előzte meg.

A belső ellenőrzés a 2016. évet követően ártéri tanösvénnyel kapcsolatba hozható szerződést / támogatási szerződést nem lelt fel.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Vác Város Önkormányzata az Info tv. 37. § (1) bekezdése, és a törvény 1. számú melléklet III. 4. pontja szerinti kötelezettségének eleget tett.	Indokolt az Info tv. 37. § (1) és 1. melléklet III. 4. pontjában meghatározott értékhatár alatti szerződésekről is nyilvántartást vezetni, a szerződéseket egy helyen nyilvántartani, azokat szkennelt formában jogosultsággal rendelkezők számára hozzáférhetővé tenni.

II/1/6. Vizsgálat címe: 450722. azonosító szám alatti Önkormányzati étkezési fejlesztések támogatása-2019. keretében megvalósított beruházás üzembehelyezése [Azonosító:6/2023; Iktatószám:13/18/2023.]

A belső ellenőrzés folytatására - a Képviselő-testület 411/2021. (XII.15.) sz. határozatában foglaltaknak megfelelően - a jegyző javaslata és jóváhagyásával került sor, soron kívüli ellenőrzésként. A vizsgálat során felmértük és értékeltük 450722. azonosító szám alatti, *Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása - 2019.* keretében megvalósított beruházás üzembe helyezését.

Vác Város Önkormányzata Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet II. Felhalmozási célú támogatások 3. pontja szerinti Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása jogcímen pályázatot nyújtott be, és a sikeres pályázat megvalósítását követően a támogatási összeg elszámolásáról szakmai és pénzügyi beszámolót nyújtott be 2022. március 1. napon. A támogató Magyar Államkincstár BPM-ÁHI/151-25/2022. iktatási szám alatt hiánypótlást rendelt el 2022. december 21-én. A hiánypótlásra 2023. február 1. napján került sor. A hiánypótlás kardinális kérdése a tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele, mely 2022. december 22-én megtörtént a 2021. évi üzembe helyezéssel szemben. Erről az állapotról az Államkincstár ügyintézője külön nyilatkozatot kért, valamint a hiánypótlást tartalmazó felszólítóban kérte a jegyzőt, tájékoztassa a levélben foglaltakról. Jelen ellenőrzés ezen tájékoztatást alapozza meg.

Az üzembe helyezés számviteli szempontból az eszköz rendeltetésszerű használatbevétele. A Sztv. 52. §-ának (2) bekezdése az üzembe helyezéssel, mint rendeltetésszerű használatbavétellel kapcsolatosan annyit ír elő, hogy az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell. Az üzembe helyezési okmány formájával, tartalmával kapcsolatosan azonban nem tartalmaz előírást a jogszabály. Ebből következően annak formai, tartalmi követelményeit a költségvetési szervnek kell meghatározni belső szabályzataiban, első sorban számviteli politikájában.

A Hivatal saját üzembe helyezési gyakorlatának megfelelő eljárást rögzítette a *Számviteli politikájában.*

Hivatal *SZMSZ -a* értelmében az önkormányzati vagyon nyilvántartása két osztályt is érint, így a Műszaki Osztályt, ill. a Pénzügyi és Adó Osztályt, továbbá együttműködési és egyeztetési kötelezettségük van, hogy a feladataikat maradéktalanul teljesíteni tudják.

A gyakorlatban a Pénzügyi Iroda és Műszaki Osztály közt folyamatos volt a befejezetlen beruházásokkal kapcsolatos egyeztetés, évente legalább egyszer, megküldésre került a Műszaki Osztály részére a befejezetlen beruházások tételes listája.

A Pénzügyi Iroda vezetője egyeztetést folytatott könyvvizsgálóval a befejezetlen beruházások problematikájáról, és közös álláspontjuk az, hogy a Pénzügyi Irodának ezzel kapcsolatban további információja és felelőssége nincs.

Az üzembe helyezés elrendelése a Pénzügyi Irodához történő érkezése után, eddigi gyakorlat szerint 8 napon belül feldolgozásra került. Elkészült az üzembehelyezési okmány, amely aláírást követően könyvelésre került és erről értesült a Műszaki Osztály is.

Az ellenőrzés tárgyát képező beruházás üzembe helyezési okmányát a Műszaki Osztály 2023. év elején adta át a Pénzügyi és Adóosztály részére, így a nyilvántartásba vétel késve került rögzítésre.

Az üzembe helyezést a Műszaki Osztály vezetője rendeli el, dokumentálásáért és a nyilvántartás vezetéséért a Pénzügyi és Adó Osztály vagyonnyilvántartására kijelölt dolgozója felelős.

A Műszaki Osztály vezetőjével, valamint a Pénzügyi és Adó Osztály Pénzügyi Iroda vezetőjével folytatott egyeztetés alapján az a javaslat született mindkét oldal részéről, hogy a jövőben kísérőlevél benyújtásával kéri a Műszaki Osztály a szerződéses összeg kiegyenlítéséről szóló jelzést (átutalási bizonylatot). A Pénzügyi Iroda a kiegyenlítést követően a kért bizonylatokat megküldi, és ekkor a Műszaki Osztály vezetője az üzembe helyezési eljárás megindítását kezdeményezi.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az üzembe helyezés elrendelésével összefüggő változások érintik az Ellenőrzési nyomvonalat, ill. az időközben végbement szervezeti változások is (a jelenleg hatályos szabályzat a Fejlesztési Osztály, a Polgármesteri Kabinet, a Jegyzői Kabinet ellenőrzési nyomvonalát nem tartalmazza).	Kezdeményezze a Műszaki Osztály a Jegyzőnél az Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatát, kitérve az üzembe helyezéssel összefüggő változásokra, ill. arra, hogy a Fejlesztési Osztály, a Polgármesteri Kabinet, a Jegyzői Kabinet ellenőrzési nyomvonalát a hatályos szabályzat nem tartalmazza.
2.	A Hivatal Számviteli politikája és az Ellenőrzési nyomvonala tartalmazza az ellenőrzés tárgya szerinti feladatellátás szabályait. A hatályos belső szabályzatok ismerete nélkül a feladat ellátás akadozhat, problémákba ütközhet.	Kezdeményezze a Pénzügyi és Adó Osztály a Jegyzőnél a hatályban lévő belső szabályozók központi hozzáférésének biztosítását az osztályok számára (pl. appserver.hivatal.vac.hu nyilvántartó rendszer folyamatos karbantartása).

II/1/7. Vizsgálat címe: ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése (Váci Humán Szolgáltató Központ)
[Azonosító:7/2023; Iktatószám:13/22/2023.]

Az ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott 362/2022. (XII.14.) sz. határozat szerinti ellenőrzési terv I/3/9. pontja alapján került lefolytatásra.

Az Intézmény - vizsgált időszakban Váci Család- és Gyermekjóléti Központ - 2023. február 1-től új néven - Váci Humán Szolgáltató Központ - egyesült a Bölcsődék és Fogyatékosok Intézményével.

Az Intézmény az általános forgalmi adó törvényben meghatározott adó mértékkel – 27 % - számlázta ki a szociális étkeztetés után az ÁFÁ-t. A gyakorlat megegyezik a jogszabályi előírással.

Az Intézmény folyamatos szolgáltatást nyújt. A teljesítést követően állítja ki a szolgáltatás ellenértékéről szóló számlát. Az ÁFA tv. 58. § 1. bekezdés b) pontja tartalmazza a számlázással összefüggő előírásokat, mely az Intézmény által folytatott gyakorlattal nem egyezik meg.
Az ÁFA tv. szerint az étkeztetés kivételével a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes az adó alól, a szociális ellátás keretében közszolgáltató minőségben teljesített szolgáltatás.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal adóalany nyilvántartása szerint az Intézmény az ÁFA tv. XIII/A. Fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolást választotta. A hatályos ÁFA tv. szerint pénzforgalmi elszámolást csak a KKv. alá tartozó kisvállalkozások alkalmazhatnak. A KKv. 3. § alapján az Intézmény nem tekinthető kisvállalkozásnak, ezért nem választhatja az ÁFA tv. XIII. /A. fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolást. A belső ellenőrzés javasolja az Intézménynek, hogy tegyen intézkedést a NAV törzsadat nyilvántartás felülvizsgálatára.

Az Intézmény ÁFA bevallás gyakorisága 2022. évben éves, 2023. február 25-ig, határidőben készítette el a bevallását. Az elszámolás eredményeként 3.086 eFt adó visszaigénylést állapított meg. Indokolt a visszaigényelt ÁFA összegének felülvizsgálata, mert az ellenőrzés álláspontja szerint olyan korrekciós tételeket is alkalmazott, melyek az ÁFA alapját nem módosító tételek (pl. vevő tartozás megtérülése, intézményfinanszírozás).
Az ÁFA analitika nyilvántartás pontos, megegyezik az alapbizonylatokkal.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Intézmény a gyakorlatban a teljesítés időpontjának a hónap utolsó napját, fizetési határidőnek a következő hónap valamely napját írta a számlákra. Ez eltér a jogszabály előírásától.	Az Intézmény a számlázásnál a jövőben az ÁFA tv. 58. §. 1. bekezd. b) pontja szerinti teljesítési időpontot alkalmazza.
2.	A KKv. 3. § alapján az Intézmény nem tekinthető kisvállalkozásnak, ezért nem választhatja az ÁFA tv. XIII/A. fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolást, mely a vizsgálat időpontjában a NAV törzsadat nyilvántartásában szerepel.	Az Intézmény kezdeményezze a NAV - nál bejelentett törzsadat nyilvántartás felülvizsgálatát az ÁFA pénzforgalmi elszámolása tekintetében.
3.	Az Intézmény által „Vevő tartozás megtérülések" címen számított összeggel nem lehet csökkenteni az ÁFA alapot. Ilyen rendelkezés nincs az ÁFA tv. adóalap meghatározásáról szóló részében.	A 2022. évre benyújtott ÁFA bevallás önellenőrzéssel történő módosítása, és a „Vevői tartozás megtérülések" jogcím kivétele az ÁFA elszámolásból.
4.	A szakmai fórumok álláspontja megoszlik az intézményfinanszírozás ÁFA alapját illetően. A belső ellenőrzés álláspontja szerint az intézményfinanszírozás nem képez ÁFA alapot és nem eredményez fizetendő adót.	Szakmai állásfoglalás kérése a NAV - tól az önkormányzati/költségvetési támogatás fizetendő ÁFA alap megítélését illetően.

II/1/8. Vizsgálat címe: Konyha működése, gazdálkodása (Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény)
[Azonosító:8/2023; Iktatószám:13/25/2023.]

Az ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott 362/2022. (XII.14.) sz. határozat szerinti ellenőrzési terv I/3/8. pontja alapján került lefolytatásra.

Az Intézmény a vizsgált időszakban – 2022. évben - Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja néven szerepelt a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. 2023. február 1-től a Fenntartó határozata alapján átalakult. Az intézmény új neve: Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény.

Az Intézmény főzőkonyhai tevékenységének helyi szabályozását a HACCP elkészítését az EK rendelet szabályozza.
Az Intézmény rendelkezik helyi szabályzattal.

Az Intézmény a jogszabály szerinti élelmiszer alapanyagokat folyamatosan biztosítja az ellátottak részére. A szúrópróba szerű ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az előírt zöldség/gyümölcs szükségletet 93 %-ban, a főétkezések állati alapú fehérje szükségletét 92 %-ban, a gabona alapú élelmiszert 100 %-ban biztosította az Intézmény az ellátottak részére.

A diétás étrendet dietetikus szakképesítéssel rendelkező szakember tervezi.
A főzőkonyhán két fő szakács képesítésű dolgozó volt alkalmazásban 2022. december 31-én.

Az Intézmény minden hétre készít étlapot, és azt közzéteszi az Intézmény részlegeiben. Kifüggeszti a hirdető táblákon.

Az ellenőrzött számlákon, szállítóleveleken, raktár-bevételezési bizonylatokon lévő élelmiszer mennyiségek/összegek megegyeztek. Az ellátottak napi élelmezéséhez szükséges megrendeléseket írásban adja le az Intézmény a beszállítók felé. Az Áht. -ben előírt kötelező aláírásoknak (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés leigazolás, érvényesítés, utalványozás) eleget tesz az Intézmény.

Az éves élelem beszállítói szerződések éven belül módosításra kerültek az inflációs áremelések miatt. A szerződés-módosításokat a Fenntartó engedélyezte. A szerződésmódosításokon nem szerepel gazdasági vezetői/helyettesi ellenjegyzés, amit az Ávr. előír.

Az intézmény élelmezési programjának adatai alapján az Intézmény 2022-ben nem lépte túl a Fenntartó által engedélyezett élelmezési normát.

Az Intézményi felnőtt dolgozói étkeztetés esetén 414 Ft+ÁFA/ebéd nyersanyag költség szerepelt a 2022. novemberi és decemberi nyilvántartásban, ami az intézményi élelmezési programból került lekérdezésre. Ez eltér a Fenntartó határozatában lévő 394 Ft+ÁFA/ebéd nyersanyag költségtől.
Az Intézmény 2023. január 1-én a helyes összegre javította a programban a nyersanyagköltséget.

A leltározási jegyzőkönyvben megállapításra került, hogy a tényleges és a nyilvántartás szerinti élelem készlet megegyezik.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az éves élelmiszer beszerzési szerződések éven belül módosításra kerültek az inflációs áremelések miatt. A szerződés-módosításokat a Fenntartó engedélyezte. A szerződésmódosításokon nem szerepel gazdasági vezetői/helyettesi ellenjegyzés, amit az Ávr. előír.	A beszállítói szerződéseket a gazdasági vezetőnek vagy helyettesének minden esetben ellen kell jegyeznie az Ávr. rendelkezései szerint.

II/1/9. Vizsgálat címe: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft.) [Azonosító:09/2023.; Iktatószám:13/26/2023.]

Jelen ellenőrzés Vác Város Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének I/1.1 pontja alapján került lefolytatásra. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodási tevékenységét.
A Képviselő- testület támogatta azt a javaslatot, hogy Vác város kulturális és közművelődési feladatainak ellátása koordinált és gazdaságosabb formában, nonprofit gazdasági társaságban valósuljon meg.
A Képviselő-testület döntött a Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft. létrehozásáról. A Társaság bejegyzéséről a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága 2021. augusztus 04. napján Cg.13-09-214518/9. számú végzésével határozott.
A Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft. megalapítása volt az első lépés a Madách Imre Művelődési Központ költségvetési intézményként történő megszüntetésének irányába, melynek feladatait 2022. január 01. napjától a Társaság vette át.
Társaság feladatellátásának kereteit az Alapító Okiratban határozták meg, melyben - a Ptk. 3:109. §-ában foglaltaknak megfelelően – rögzítették a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket.
A Társaság rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, melyet Vác Város Önkormányzat-Emberi Kapcsolatok Bizottsága átruházott hatáskörben fogadott el.

A Társaság Iratkezelési szabályzatának felülvizsgálata megtörtént, de nem teljeskörűen. A hatályos jogszabályokat csak részben vették figyelembe, valamint nem tartalmazza Vác Város Levéltár igazgató írásos levéltári véleményezését.
A felülvizsgált belső szabályzatok nincsenek iktatva, központi és belső szabályoknak történő megfelelés érdekében a szabályzatokat is iktatni kell.
A Társaság Felügyelő Bizottsága Ügyrenddel nem, de Működési Szabályzattal rendelkezik. A Működési Szabályzat tartalmát tekintve megfelel az Ügyrendnek, annak tartalmi elemeit rögzíti. A vizsgált időszakban és a jelenleg is hatályos Működési Szabályzatot 2022. január 19. napján lépették hatályba.
A Társaság rendelkezik Javadalmazási szabályzattal, de az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint a Társaság elektronikus formában nem gondoskodott a Javadalmazási szabályzat letétbe helyezéséről a Céginformációs és Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál.
Az Önkormányzat és a Társaság között született Közművelődési megállapodást a Képviselő-testület a 356/2021.(10.20.) számú határozatával fogadta el. Időközben szükségesség vált a közművelődési megállapodás módosítása, mely módosítási javaslatot a 47/2022.(II.16.) számú határozattal hagyott jóvá a Képviselő-testület.
Vác Város Önkormányzata a közművelődési tevékenység helyi feladatairól 65/2013.(XII.13.) számon rendeletet alkotott. 2022. december 14-ei Képviselő-testületi ülésen a döntéshozó úgy rendelkezett, hogy a többször módosított 65/2013 (XII.13.) számú önkormányzati rendeletét hatályon kívül helyezi és ezzel egyidejűleg új rendeletet alkot. A korábban hozott rendelet megalkotása óta a vonatkozó törvényi és rendeleti szabályozások, továbbá a helyi közművelődési és kulturális feladatellátás működési formájában bekövetkezett változások okán, célszerűbb volt egy új rendelet alkotni, mint a változásokat átvezetni rajta. A jelenleg hatályban lévő 42/2022.(XII.14.) számú önkormányzati rendelet szól a közművelődési alapszolgáltatásokról és feladatellátásról is.
A Társaságnál a belső ellenőrzést megelőzően, az Állami Számvevőszék 2023.03.09-én kelt Integritás vizsgálat jegyzőkönyve nem tárt fel szabályszerűségi hiányosságot, illetve a NAV 2022. évre vonatkozó ÁFA ellenőrzése során megállapította, hogy a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások kiállítása, ill. vezetése az Art. 77 § 1-2 bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően történt.
A Társaság számviteli politikája és a hozzá kapcsolódó gazdasági szabályzatok eleget tesznek a jogszabályi előírásoknak, rögzítik az előírások szerinti gazdálkodóra vonatkozó gazdasági előírásokat, jellemzőket.
A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a Számv. tv. 14. §. 8. bekezdés h. pontjában előírt készpénz és bankszámla forgalom ellenőrzési gyakoriságát. Az ellenőrzés javasolja ennek belső szabályozását.
A Társaság egyszerűsített éves beszámolót készített, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A mérleg és eredménykimutatás egyes sorai egyértelműen beazonosíthatóak, és egyeznek a főkönyvi kivonat azonos soraival. A számviteli beszámoló főkönyvi könyveléssel alátámasztott.
A Társaság rendelkezett a vizsgált időszakra vonatkozó üzleti tervvel, melyet a képviselő-testület a 159/2022. (V. 18.) sz. határozattal fogadott el.
A Társaság költségeinek 53 %-a anyagjellegű ráfordítás, 44 %-a személyi jellegű ráfordítás, 1,5 %-a értékcsökkenési leírás, és 1,5 %-a egyéb ráfordítás volt 2022. évben.
A Társaság összes árbevételének 80 %-a tulajdonosi és pályázati támogatás, 20 %-a pedig saját bevétel volt 2022. évben.
A Társaság mérlegében kimutatott eszközeinek 10 %-át tárgyi eszközök, 1 %-át készletek, 46 %-át követelések, 39 %-át pénzeszközök és 4 %-át aktív időbeli elhatárolások alkották.
A Társaság jegyzett tőkéje 3.000.000 forint, saját tőkéje - 8.280.000 forint volt 2022. év végén a negatív eredménynek köszönhetően. A Társaság saját tőkéjének rendezése folyamatban van.
Az analitika (részletező nyilvántartás) és a főkönyv egyezősége fennállt. A mérleg tételeket leltárral alátámasztották.
A létszám és bérgazdálkodás bizonylatai megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.
Az adatszolgáltatási tevékenység elengedhetetlen követelménye, a szigorú szabályok kialakítása és betartása, betartatása. Ennek szellemében készült az *Adatvédelmi, adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat* és az *Adatkezelési tájékoztató*.
Az *Adatkezelési tájékoztató* aktualizálása és felülvizsgálata azonban nem történt meg. A jelenleg hatályban lévő szabályzat nem terjed ki a vizsgált Társaságra, az a jogelőd költségvetési szervre érvényes.

A Társasággal összefüggésben megjelenő információk a szervezet honlapján az Info tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg.
A Társaság Közbeszerzési szabályzattal nem rendelkezik, a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást nem folytatott le.
A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A Társaság Iratkezelési szabályzata nem rendelkezik Vác Város Levéltár igazgatójának levéltári szempontból történő véleményezésével, mely szerint az Iratkezelési szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel.	A belső ellenőrzés javasolja, az Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálatát a hatályos jogszabályokat figyelembe véve és Vác Város Levéltár igazgatójának levéltári szempontból történő véleményezését.
2.	A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott belső szabályzatok nincsenek iktatószámmal ellátva, és nem vezetnek róluk nyilvántartást.	A belső ellenőrzés javasolja a szabályzatok iktatását a belső szabályoknak megfelelőség érdekében
3.	Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint a Társaság elektronikus formában nem gondoskodott a Javadalmazási szabályzat letétbe helyezéséről a Céginformációs és Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a Tak. tv. 5. § (3) bekezdését figyelembe véve, a Javadalmazási szabályzatot a cégiratok közé helyeztesse letétbe.
4.	A Pénzkezelési szabályzatban nem esik szó a Számv. tv. 14. §. 8. bekezdés h. pontjában rögzített pénzkezelés ellenőrzésének a gyakoriságáról (készpénz és bankszámla).	A Pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell a pénzkezelés ellenőrzésének a gyakoriságát.
5.	Az Adatkezelési tájékoztató aktualizálása és felülvizsgálata nem történt meg.	A belső ellenőrzési javasolja az Adatkezelési Tájékoztató felülvizsgálatát.
6.	A Társasággal összefüggésben megjelenő információk az Info tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg a honlapon.	Belső ellenőrzés javasolja az Info. tv. 1. számú melléklete szerinti struktúra alkalmazását, nemleges adattartalom esetén feltüntetni azt is, ha a Társasággal összefüggésben nem releváns, ill. feltöltés alatt áll az adat stb.

II/1/10. Vizsgálat címe: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.)
[Azonosító:10/2023; Iktatószám:13/28/2023.]

Az ellenőrzés Vác Város Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének I/1.2 pontja alapján került lefolytatásra. A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft. gazdálkodási tevékenysége 2020.01.01-2022.12.31-ig.
A Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft. 2011. március 24. nappal jött létre, tulajdonosi szerkezetben az akkor benyújtott, a turisztikai desztináció, menedzsmentek támogatására kiírt központi pályázaton való részvétel érdekében városi többségi, továbbá egy intézményi és három civil szervezet tag részvételével. A Társaságot a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága Cg.13-09-146058 cégjegyzékszámon jegyezte be. A Tourinform Iroda működtetését- az Önkormányzattal kötött feladat ellátási szerződés alapján- a Társaság látta el, és 2021. április 15. napjától az Önkormányzat kizárólagos tulajdonosa lett.
Társaság feladatellátásának kereteit az Alapító Okiratban határozták meg, melyben - a Ptk. 3:109. §-ában foglaltaknak megfelelően – rögzítették a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket. Elkészült az SZMSZ, de nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, beérkező, belső és kimenő iratok

iktatására nem kerül sor, sem kézi, sem gépi iktatás formájában. Az iratok nyomon követhetősége így nem biztosított.
A Társaság Felügyelő Bizottsága Ügyrenddel nem, de Működési Szabályzattal rendelkezik. A Működési Szabályzat tartalmát tekintve megfelel az Ügyrendnek, annak tartalmi elemeit rögzíti. A vizsgált időszakban és a jelenleg is hatályos Működési Szabályzatot 2022. március 17. napján lépették hatályba.
A Társaság rendelkezik Javadalmazási szabályzattal, de az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint a Társaság elektronikus formában nem gondoskodott a Javadalmazási szabályzat letétbe helyezéséről a Céginformációs és Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál.
A Számv.tv. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokat elkészítette a Társaság, azokat a képviseletre jogosult személy, illetve helyettese hagyta jóvá a számlarend kivételével. A számlarend/számlatükör nem volt hitelesítve, és nem volt hatályba helyezve.
Az ellenőrzés javasolja a számviteli politika aktualizálását, abban a számviteli rendért felelős munkakör rögzítését, a cash-flow kimutatás, az elektronikus bizonylatok, az analitikus nyilvántartások, az iratmegőrzés társaságra jellemző részletes szabályozását.
A Társaságra jellemző helyi sajátosságok nincsenek feltüntetve a pénzkezelési szabályzatban. Indokolt a szabályzat aktualizálása.
A vizsgált időszak üzleti tervei több ponton is jelentősen eltérnek a tény adatoktól. Ennek oka a Covid járvány miatti turisztikai forgalom kiesés és a megemelkedett infláció miatti költségnövekedés. A Társaság a vizsgált időszakban nem volt veszteséges.
Az értékesítés nettó árbevétele a Covid járvány éveiben (2020-2021. évek) jelentősen csökkent 2019. évhez viszonyítva. Ez logikus következménye a járvány miatti bezárásoknak, mely többek között az idegenforgalmat is negatívan érintette. 2022-ben a saját bevétel már megközelítette a 2019. évi szintet.
A Társaság egyszerűsített éves beszámolót készít.Az éves egyszerűsített beszámoló tartalmi elemeit illetően (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) eleget tett a törvényi előírásnak.
Az éves beszámolók összeállításánál számszaki eltéréseket és jogszabály által előírt tartalmi hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés (pénzeszközök egyezősége nem állt fenn és a kiegészítő melléklet hiányos). A könyvelési hibák feltárásakor kiderült, hogy a Társaság nem készített az év végi mérleg sorokról leltárt. A mérlegsorok egyezősége nincs leltárral alátámasztva. A Társaság ezen kötelezettségének a jövőben maradéktalanul tegyen eleget.
A Társaság turisztika fejlesztésére 2020-ban 20 millió Ft-ot kapott. A pályázati forrásból megvalósult ingatlan felújítás és eszközbeszerzések aktiválása a Számv. tv-nek megfelelően megtörtént. A beruházást a támogató (Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.) felügyelte, helyszíni ellenőrzést is tartott, az ellenőrzési jegyzőkönyvben kifogást nem emelt. A Társaság a beruházásról 2021. május 29-én elszámolt a támogató felé.
A Társaság tárgyi eszközeinek mennyiségi leltározása és selejtezése szabályosan történt az évzárást megelőzően.
A foglalkozás egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995 (VII. 14.) Korm. rendelet szerinti vizsgálatról a Társaság nem gondoskodott folyamatosan.
A Társaság gazdasági vezető munkaköri leírásában nem szereplő ügyvezetői hatáskörbe tartozó feladatokat is ellát, ugyanakkor sok esetben a könyvviteli, munkaügyi nyilvántartások nem kerülnek egyeztetésre a könyvviteli szolgáltatást nyújtó adataival.
A Társaságnál a munkaidő- és szabadság-nyilvántartás vezetése az előírásoknak csak részben megfelelően történik.
Az adatszolgáltatási tevékenység elengedhetetlen követelménye, a szigorú szabályok kialakítása és betartása, betartatása. Ennek szellemében készült az *Adatkezelési Szabályzat*.
A Társaság Közbeszerzési szabályzattal nem rendelkezik, a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást nem folytatott le.
A Társaság *Közérdekű adatok kezelésével kapcsolatos szabályzattal* nem rendelkezik. A Társasággal összefüggésben megjelenő információk a szervezet honlapján az Info. tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg.

Sor sz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A Társaság nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal. A Társasághoz beérkező, belső és kimenő iratok iktatására nem kerül sor, sem kézi, sem gépi iktatás formájában. Az iratok nyomon követhetősége így nem biztosított.	A belső ellenőrzés javasolja, az Iratkezelési Szabályzat megalkotását a hatályos jogszabályok figyelembevételével és Vác Város Levéltár igazgatójának levéltári szempontból történő véleményezésével, valamint az iktatási rendszer kialakítását.
2.	Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint a Társaság elektronikus formában nem gondoskodott a Javadalmazási szabályzat letétbe helyezéséről a Céginformációs és Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a Tak. tv. 5. § (3) bekezdését figyelembe véve, a Társaság ügyvezetője a Javadalmazási szabályzatot a cégiratok közé helyeztesse letétbe.
3.	A pénzeszközök a 2020., 2021., 2022. évi mérlegekben szereplő értékei eltérnek a pénztár jelentés év végi záró értékétől. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a mérlegsorok nincsenek leltárral alátámasztva.	A mérlegsorokat leltárral kell alátámasztani.
4.	A pénzkezelési szabályzat általános megfogalmazásokat tartalmaz, nem nevesíti a hatáskörök és a feladatok konkrét felelőseit, a helyi sajátosságokat, és a Társaság működése az ellenőrzés álláspontja szerint nem igényel 14 mFt összegű záró készpénz keret értéket.	A pénzkezelési szabályzatot aktualizálni kell a jelentésben részletezettek szerint.
5.	A beszámoló kiegészítő melléklete – a jogszabályi előírás ellenére - nem tartalmazta az alábbiakat: - a Társaság tulajdonosának, az ügyvezető igazgatónak, a Felügyelő Bizottság tagjainak a nevét, a Társaság székhelyét, telephelyeit, tevékenységi körét (Számv.tv. 89 § 4. bekezdés), - a Társaság egyik évben sem részletezte a passzív időbeli elhatárolások tartalmát és alakulását (90. § 1. bekezdés d. pont), - a Társaság nem mutatta be tételesen a pályázatok útján nyert bevételeket, pl. a 2020-ban nyert turisztikai támogatást (93. §), - az immateriális és a tárgyi eszközök állományváltozását nem vezette le (92.§ 1 bekezdés), - a társasági adót módosító tételeket nem tüntette fel (91.§ c. pont).	A Számv. tv. által előírt tartalmakat teljeskörűen építse be a Társaság a kiegészítő melléklet összeállításakor.
6.	Számviteli politika nem szabályozza: - A számviteli rendért felelősök körét (a vezetés felelősségi körébe utalja, nincs rögzítve, hogy konkréten kinek a feladata, mit ért vezetésen). - A a cash-flow kimutatást (a gyakorlatban a	Indokolt a számviteli politika aktualizálása, benne a számviteli rendért felelős munkakör rögzítése, a cash-flow kimutatás, az elektronikus bizonylatok, az analitikus nyilvántartások, az iratmegőrzés társaságra jellemző részletes szabályozása.

	beszámolók nem tartalmaztak ilyen kimutatást). - Az elektronikus bizonylatok előállításának folyamata nincs részletezve, kezelése nincs konkretizálva, csak általános megállapítások vannak erre vonatkozóan. - Az analitikus nyilvántartások rögzítésének körülményeit. - Az iratmegőrzés dokumentálását.	
7.	A foglalkozás egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995 (VII. 14.) Korm. rendelet szerinti vizsgálatról a Társaság nem gondoskodott folyamatosan.	A belsőellenőrzés javasolja, hogy a Társaság gondoskodjon róla, hogy a dolgozók rendelkezzenek érvényes alkalmassági orvosi véleménnyel.
8.	A Társaságnál a munkaidő- és szabadság-nyilvántartás vezetése az előírásoknak csak részben megfelelően történi.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a jövőben a munkaidő- és szabadság-nyilvántartás vezetésére fordítson a Társaság nagyobb figyelmet.
9.	A Társaság Közérdekű adatok kezelésével kapcsolatos szabályzattal nem rendelkezik.	A belső ellenőrzés javasolja, a Közérdekű adatok kezelésével kapcsolatos szabályzat megalkotását a hatályos jogszabályok-figyelembevételével.
10.	A Társasággal összefüggésben megjelenő információk az Info. tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg a honlapon.	Belső ellenőrzés javasolja az Info. tv. 1. számú melléklete szerinti struktúra alkalmazását, nemleges adattartalom esetén feltüntetni azt is, ha a Társasággal összefüggésben nem releváns, ill. feltöltés alatt áll az adat stb.

II/1/11. Vizsgálat címe: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.) [Azonosító:11/2023; Iktatószám:13/30/2023]

Az ellenőrzés Vác Város Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének I/1.3. pontja alapján került lefolytatásra. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft. 2020., 2021. és 2022. évi gazdálkodási tevékenységét.
A Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága Cg.13-09-160518 cégjegyzékszámon jegyezte be.
Az Önkormányzat és a Társaság 2017. évben közszolgáltatási szerződést kötött, melyet, 2021. március 17. napjával közös megegyezéssel megszüntettek és támogatási megállapodást kötöttek helyette. A támogatási megállapodás tartalmazta a tárgy évi költségvetésekben meghatározott vissza nem térítendő támogatások összegét, valamint felhasználásának és elszámolásának módját.
A Társaság feladatellátásának kereteit az Alapító Okiratban határozták meg, melyben - a Ptk. 3:109. §-ban foglaltaknak megfelelően – rögzítették a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket.
A Társaság a vizsgált időszakban rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal. Az ügyvezető a Jelentés tervezet készítésekor tájékoztatta a belső ellenőrzést arról, hogy SZMSZ felülvizsgálata megtörtént, az Emberi Kapcsolatok Bizottsága 68/2023.(IX.11.) számú határozatával elfogadta.
A Társaság rendelkezett Iratkezelési szabályzattal. Az Iratkezelési Szabályzat nem tartalmazott irattári tervet és levéltári szempontból nem volt véleményezve.
A Társaság Felügyelő Bizottsága rendelkezett Ügyrenddel. Az ügyvezető a Jelentés tervezet készítésekor tájékoztatta a belső ellenőrzést arról, hogy az Ügyrend felülvizsgálata megtörtént, a Képviselő-testület 179/2023.(IX.20.) számú határozatával elfogadta.
A Társaság elkészítette Javadalmazási szabályzatát, de az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint a Társaság elektronikus formában nem gondoskodott a Javadalmazási szabályzat letétbe helyezéséről a Céginformációs és Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál.
A Számv.tv. 14. § (5) bekezdésében felsorolt gazdasági szabályzatokat elkészítette a Társaság, azokat a képviseletre jogosult személy hagyta jóvá. Az Ellenőrzési jelentés részletesen tartalmazza, az elkészült szabályzatokkal kapcsolatos felülvizsgálati javaslatokat.

A Társaság nem dokumentálta az év végi beszámolók mérlegtételeinek főkönyvvel és analitikával való egyezőségét. Ez a Számv. tv. előírásaival ellentétes. A beszámolók kiegészítő mellékletei nem tartalmazták teljeskörűen a Számv. tv-ben foglalt kötelező elemeket.
A vizsgált időszak számviteli beszámolói ellenőrzésekor a belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2020. évi beszámoló egyes adatai jelentősen eltértek a főkönyvi kivonat nyilvántartásától (készletek, aktív időbeli elhatárolások, egyéb bevételek, anyag jellegű ráfordítások). Ez a mérlegvalódiság elvét sérti. Indokolt a 2020. évi beszámoló és főkönyvi nyilvántartás közötti eltérések megszüntetése a Számv. tv. előírásainak megfelelően.
A Társaságnál a vizsgált időszakban nem került sor nagy értékű beruházásra és tárgyi eszköz selejtezésre sem. A tárgyi eszközleltározások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.
A Társaság gazdasági vezetőt nem alkalmazott, az ügyvezető látta el egyszemélyben a pénztárosi feladatokat, a banki utalásokat, a kötelezettségvállalást, az utalványozást, teljesítés igazolást, ellenjegyzést. A belső ellenőrzés álláspontja szerint, az ügyviteli folyamatokat és belső szabályzatait úgy kell kialakítani, hogy az lehetővé tegye a folyamatba épített ellenőrzést. A belső ellenőrzés szükségesnek látja, az egyes folyamatokba ellenőrzési pontokat beiktatni, ugyanis egy adott művelet elvégzése, feldolgozása és ellenőrzése nem lehet ugyanannak a személynek a feladata, ezért a feladatkörök megfelelő szintű elkülönítése, ill. a négy szem elve érvényesülése miatt, szükséges - akár részmunkaidőben - gazdasági szakember alkalmazása, és nem elégséges kizárólag, utólagos számviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozóval szerződni, számviteli feladatok ellátására.
A Társaság a munkaügyi és bérügyi feladatok tekintetében a jogszabályi előírásoknak csak részben tett eleget, ezért a belső ellenőrzés javasolta, hogy a Társaság fordítson nagyobb figyelmet a munkaidő és szabadság nyilvántartására, a NAV adatszolgáltatás és analitikus nyilvántartás egyezőségére.
A foglalkozás egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995 (VII. 14.) Korm. rendelet szerinti vizsgálatról a Társaság nem gondoskodott folyamatosan, erre vonatkozólag új megbízási szerződést nem kötött. Az ügyvezető tájékoztatása szerint, az új megbízási szerződéskötés folyamatban van.
A Társaság éves rendszerességgel gondoskodott a munka - és tűzvédelmi oktatásról, melynek dokumentálása írásban megtörtént.
A Társaság Közbeszerzési szabályzattal rendelkezett, ugyanakkor a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást nem folytatott le.
A Társaság elkészítette a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezendően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot, de a közzétételi kötelezettségének nem teljeskörűen tett eleget. A Társasággal összefüggésben megjelenő információk a szervezet honlapján az Info. tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg.
Az adatszolgáltatási tevékenység elengedhetetlen követelménye, a szigorú szabályok kialakítása és betartása, betartatása, ennek szellemében készült az Adatkezelési és Adatvédelmi Szabályzat.
A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Ssz	Megállapítás	Javaslat
1.	A Társaság rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, mely nem tartalmaz irattári tervet és levéltári szempontból nem lett véleményezve.	A belső ellenőrzés javasolja, az Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálatát a hatályos jogszabályok figyelembevételével és Vác Város Levéltár igazgatójának levéltári szempontból történő véleményezésével.
2.	Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok szerint a Társaság elektronikus formában nem gondoskodott a Javadalmazási szabályzat letétbe helyezéséről a Céginformációs és Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a Tak. tv. 5. § (3) bekezdését figyelembe véve, a Társaság ügyvezetője a Javadalmazási szabályzatot a cégiratok közt helyeztesse letétbe.
3.	A Társaság gazdasági vezetőt nem alkalmaz, az ügyvezető látja el egyszemélyben a pénztárosi feladatokat, a	Az ügyviteli folyamatokat és belső szabályzatait úgy kell kialakítani, hogy az lehetővé tegye a folyamatba épített

	banki utalásokat, a kötelezettségvállalást, az utalványozást, teljesítés igazolást, ellenjegyzést.	ellenőrzést. A belső ellenőrzés szükségesnek látja, az egyes folyamatokba ellenőrzési pontokat beiktatni, ugyanis egy adott művelet elvégzése, feldolgozása és ellenőrzése nem lehet ugyanannak a személynek a feladata, ezért a feladatkörök megfelelő szintű elkülönítése ill. a négy szem elve érvényesülése miatt, szükséges - akár részmunkaidőben - gazdasági szakember alkalmazása, és nem elégséges kizárólag, utólagos számviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozóval szerződni, számviteli feladatok ellátására.
4.	A beszámoló kiegészítő melléklete a jogszabályi előírásban írtak szerinti tartalmi elemeket nem tartalmazta teljeskörűen.	A Számv. tv. által előírt tartalmak teljes körű beépítése az éves beszámoló kiegészítő mellékletébe annak összeállításakor.
5.	A pénzkezelési szabályzatban nincs rögzítve, hogy a Társaság vezet deviza betét számlát továbbá, hogy a Társaság üzemeltet jegy pénztárat és házi pénztárat is. A két pénztár közötti pénzforgalmi kapcsolat nincs leszabályozva.	Indokolt a pénzkezelési szabályzat kiegészítése a deviza betét számla működési szabályozásával, ill. a jegypénztár - házi pénztár egymás közötti pénzforgalmának szabályozásával.
6.	A 2020 évi beszámoló egyes adatai jelentősen eltértek a főkönyvi kivonat nyilvántartásától (készletek, aktív időbeli elhatárolások, egyéb bevételek, anyag jellegű ráfordítások).	Indokolt a 2020 évi beszámoló és főkönyvi nyilvántartás közötti eltérések megszüntetése a Számv. tv. előírásainak megfelelően.
7.	A Társaság nem dokumentálta az év végi mérlegtételek főkönyvvel, analitikával való egyezőségét. Ez a Számv. tv. előírásaival ellentétes.	Indokolt a mérlegtételek főkönyvvel és analitikával való egyezőségének alátámasztása év végi leltárral, jegyzőkönyv felvételével stb.
8.	A Társaság munka és bérügyi dokumentációja nem teljeskör, illetve néhány esetben az összesítő kimutatásokat az analitika nem támasztotta alá, azzal nem egyezett meg.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság fordítson nagyobb figyelmet a munkaidő és szabadság nyilvántartására, a NAV adatszolgáltatás és analitikus nyilvántartás egyezőségére.
9.	A foglalkozás egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995 (VII. 14.) Korm. rendelet szerinti vizsgálatról a Társaság nem gondoskodott folyamatosan.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság gondoskodjon róla, hogy a dolgozók rendelkezzenek érvényes alkalmassági orvosi véleménnyel.
10.	A Társasággal összefüggésben megjelenő információk az Info. tv. előírásai ellenére nem teljeskörűen jelennek meg a honlapon.	A belső ellenőrzés javasolja az Info. tv. 1. számú melléklete szerinti struktúra alkalmazását, nemleges adattartalom esetén feltüntetni azt is, ha a Társasággal összefüggésben nem releváns, ill. feltöltés alatt áll az adat stb.

II/1/12. Vizsgálat címe: Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása a Váci Család és Gyermekjóléti Központba (Váci Humán Szolgáltató Központba) [Azonosító: 12/2023.; Iktatószám: 13/36/2023.]

Az ellenőrzés Vác Város Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének I/3.11. pontja alapján került lefolytatásra. A Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye tagintézményeinek a Váci Család - és Gyermekjóléti Központhoz, valamint a Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubjához történő integrálásához kapcsolódó elvi döntést 2022. október hónapban hozta meg a Képviselő - testület.
Az elvi döntések meghozatala után, az EKB a 82/2022. (XII.05.) számú határozatával, a Képviselő – testület a 347/2022. (XII.14.) számú határozatával döntött arról, hogy a BFI költségvetési szervet az Áht. 11. §. (3b) bekezdés b) pontja alapján - beolvadásos különválás- jogutódlással 2023. január 31. napjával szüntessék meg és a megszüntetésre kerülő intézmény jogutódja 2023. február 01. napjától a VCSGYK és az IDO legyen. Döntés született arról is, hogy 2022. február 01. napjától a VCSGYK új neve Váci Humán Szolgáltató Központ és a IDO új neve Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény legyen. Elfogadásra került a BFI megszüntető okirata és az IDO módosító okirata, valamint az egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata. Nem került elfogadásra azonban a VCSGYK módosító okirata és az egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata.

A jogutód Intézmény jelenleg hatályos - 19/243-14/2022. okirat számon nyilvántartott – egységes szerkezetű Alapító Okirata 2023. január 09. napján kelt és 2023. február 01. napjától lépett hatályba.

Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett SZMSZ – el, melyet 2023. július 03. napján az 59/2023. (VII.03.) számú határozattal hagyott jóvá az EKB. A belső ellenőrzés a jelentés részletes megállapítása fejezetben számos javaslatot tett, amelyet indokolt az SZMSZ soron következő felülvizsgálatakor figyelembe venni.

Az Intézmény külön ügyrenddel nem rendelkezett.

Az Önkormányzat, mint az Intézmény fenntartója eleget tett a Sznyr-ben foglaltaknak, kérelmezte az adatmódosítást, a Pest Vármegyei Kormányhivatalnál, mivel a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosultak. Az egészségügyi szolgáltatás nyújtására szóló működési engedély módosítása is megtörtént.
A rendelkezésre álló iratokból a belső ellenőrzés megállapította, hogy a VHSZK telephelyeként működő Főzőkonyha (2600 Vác, Vám utca 11.) nem rendelkezett az általánosan illetékes működést engedélyező szerv által kiállított engedéllyel (tanúsítvánnyal).

A jelenleg hatályos Szakmai program 2023. július 03. napján az 59/2023. (VII.03.) számú határozattal hagyta jóvá az EKB.

Az Intézmény elkülönült házirenddel nem rendelkezett, azt a Szakmai program melléklete tartalmazta, telephelyenként.

Az Intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a Közalkalmazotti szabályzatát.

A jelenleg érvényben lévő Iratkezelési Szabályzat tartalmazta a jogszabályban előírt irattári tervet, valamint levéltári szempontból véleményezte a levéltár igazgatója.

Az Intézmény rendelkezett Tűzvédelmi szabályzattal, amelyek telephelyenként saját szabályzatként funkcionálnak.

Az Intézmény statisztikai állományi létszáma 2023. január 31. napján 79,5 fő volt, ez 2023. február 01. napjával 138,5 főre nőtt. Az Intézmény az átalakulási folyamatok során, a munkaügyi feladatok tekintetében a jogszabályi előírásoknak eleget tett.

A VHSZK rendelkezett (a szociális és gyermekjóléti feladatot ellátó személyek vonatkozásában) 2023. évre vonatkozó továbbképzési tervvel. A bölcsődei dolgozók tekintetében, a bölcsődei szaktanácsadó, négy éves ciklusra (2023 – 2026.) elkészítette a továbbképzési tervet. A könyvviteli szolgáltatást végző

személyek évente szakmai továbbképzésre kötelezettek. A gazdasági csoport erre vonatkozó képzési tervvel és nyilvántartással nem rendelkezett, a jövőben teljeskörűen szükséges a tervek összeállítása.

Az Intézmény rendelkezett a jogszabályban felsorolt belső gazdasági szabályzatokkal. A szabályzatok felülvizsgálatára a névváltozást és a beolvadást követően került sor, ami megfelelt az előírásoknak. Néhány kisebb hiányosságot azonban meg kell szüntetni az intézményi belső utasításokban, mint például a beszerzések lebonyolítása eljárásrendjének a fenntartói versenyeztetési szabályzattal való összhangba hozását és az átvett élelmiszer raktár folyamatszabályozását.

Jogszabály írja elő dokumentum készítését a megszűnő költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatott eszközök és források jogutódok felé történő átadásáról. A megszűnt BFI vagyonát két jogutód költségvetési intézmény vette át. A megszűnt BFI zárómérlegében szereplő vagyonelemek megosztásáról nem készült dokumentum. Ezt pótolni kell.

A megszűnt BFI eszközeinek 98 %-át az Intézmény vette át, melyeket a főkönyvi könyveiben lekönyvelte. A BFI zárómérlegében szereplő vagyonelemek és az átvett/lekönyvelt mérlegsorok összegei nem minden esetben mutattak egyezőséget. Ez elsősorban annak köszönhető, hogy a vagyonátvétel hamarabb történt meg, mint ahogy a végleges zárómérleg elkészült. Ezért szükséges a zárómérleg és az Intézmény vagyonátvétellel kapcsolatos főkönyvi könyvelésének további egyeztetése.

Az átvett vagyonelemek leltározása teljeskörű volt. Hiányt a leltározás során nem rögzítettek.

Az Intézmény rendelkezett az új tevékenységre – bölcsődei szolgáltatás – vonatkozó hatósági engedéllyel.

A 2022.12.14-i Képviselő-testületi határozat alapján a Fenntartónak és az Intézménynek vagyonkezelési szerződést kellett kötnie az átvett ingatlanokra. Ez még nem történt meg. Pótolandó.

Az Intézmény honlapján megjelenő információk az Info. tv. előírásainak csak részben felelnek meg, hiányosak. A jogszabályban felsorolt adatokat teljeskörűen fel kell tölteni a honlapra.

Az Intézmény rendelkezett a jogszabályoknak megfelelő, aktualizált adatvédelmi és adatbiztonsági, valamint közérdekű adatok megismerési szabályzattal.

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az SZMSZ tartalmazott formai és tartalmi hiányosságokat.	Az SZMSZ soron következő felülvizsgálatakor indokolt kitérni a jelentésben jelzett hiányosságokra, hibákra (a hatályba lépésre vonatkozó rész, hozzák összhangba az Önkormányzati SZMSZ -ben foglaltakkal és a gyakorlattal, illetve az Alapító Okiratra vonatkozó rész teljeskörűen legyen kitöltve, az Alapító Okirat 4.6. pontjában foglaltakat hozzák összhangba az SZMSZ – szel).
2.	A Váci Humán Szolgáltató Központ Főzőkonyha telephelye (2600 Vác, Vám utca 11.) nem rendelkezett működési engedéllyel.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a 2600 Vác, Vám utca 11. szám alatt működő Főzőkonyha működési engedélyeztetési eljárását folytassák le.
3.	A könyvviteli szolgáltatást végző személy évente szakmai továbbképzésre kötelezett. A gazdasági csoport erre vonatkozó képzési tervvel és nyilvántartással nem rendelkezett.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy az átláthatóság és a nyomkövethetőség miatt a gazdasági csoport szakmai továbbképzéséiről is készüljön nyilvántartás.

4.	Az Intézmény honlapján megjelenő információk az Info. tv. előírásainak csak részben felelnek meg, hiányosak, nem naprakészek.	A belső ellenőrzés javasolja az Info. tv. 1. számú mellékletében felsorolt adatok teljeskörű feltöltését a honlapra.
5.	A Fenntartó a *Versenyeztetési szabályzat* III. pontjában rögzítette, hogy a Beszerzési Munkacsoport feladata a pályázatok nyertesének megállapítása. Az Intézmény *Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje* V. 4. és V. 5. pontja szerint az Intézmény igazgatójának a jogköre a beszerzési eljárást lezáró döntés	Az ellenőrzés javasolja az intézményi és a fenntartói szabályzatok összhangjának megteremtését a 3 m Ft feletti beszerzések döntési jogosultsága esetében.
6.	Az Intézmény átvette a megszűnő BFI-től a Vác Vám utca 11. sz. alatti főzőkonyhát, mely a főzéshez szükséges élelmiszer raktárral rendelkezik. Az Intézmény anyag és eszközgazdálkodási szabályzata nem tesz említést a raktár létezéséről, működésének szabályairól.	Az ellenőrzés javasolja az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kiegészítését a beolvadás során átvett Vác, Vám utca 11. sz. alatti főkonyha élelmiszer raktár folyamatszabályozásával.
7.	Az Áhsz. 49/B. § 3. bekezdése előírja dokumentum készítését a megszűnő költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak átvezetéséről a jogutód költségvetési szervek könyveibe. A megszűnt BFI eszközeinek és forrásainak a két jogutód intézménybe történő számszerűsített megosztásáról szóló dokumentum nem készült el. A szükséges főkönyvi átvezetéseket az Intézmény nem végezte el teljeskörűen.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a két jogutód intézmény és a fenntartó dokumentumban rögzítse a megszűnt BFI mérlegsorainak/vagyonelemeinek egymás közötti összegszerű megosztását, majd a főkönyvi nyilvántartásukban a dokumentummal egyezően jelenítsék meg a vagyonelemeket. A dokumentum elkészítésekor és a vagyonelemek főkönyvi nyilvántartásba vételekor az Áhsz. 49/B.§ (3) és (4) bekezdését figyelembe kell venni, és a megszűnt BFI záromérlegét kell alapul venni.
8.	Az Intézményhez kerülő ingatlanok: - Vác, Baba utca 2., - Vác, Szegfű u. 1., - Vác, Kölcsey F. utca 4. cca 831 m2, - Vác, Vám utca 11. – főzőkonyha. Az ellenőrzés lezárásáig vagyonkezelési szerződés nem született a fenti ingatlanokra.	Az ellenőrzés javasolja az újonnan átvett ingatlanok vagyonkezelési ill. vagyonhasználati szerződésének a megkötését az Intézmény és a Fenntartó között.
9.	Az Intézmény a névváltoztatást és a beolvadást követően még nem módosította teljeskörűen a beszállítókkal kötött korábbi szerződéseit, és a megszűnt BFI-től átvett beszállítók egy részével sem kötött még új szerződéseket.	Az ellenőrzés javasolja az átalakulás/névváltoztatás miatt az összes érintett beszállítói szerződés módosítását ill. az új szerződések megkötését.

II/1/13. Vizsgálat címe: Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása a Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe (Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézménybe)

[Azonosító:13/2023; Iktatószám:13/37/2023.]

Az ellenőrzés Vác Város Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének I/3.10. pontja alapján került lefolytatásra.
A Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye tagintézményeinek a Váci Család - és Gyermekjóléti Központhoz, valamint a Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubjához történő integrálásához kapcsolódó elvi döntést 2022. október hónapban hozta meg a Képviselő - testület.
Az elvi döntések meghozatala után, az EKB a 82/2022. (XII.05.) számú határozatával, a Képviselő – testület a 347/2022. (XII.14.) számú határozatával döntött arról, hogy a BFI költségvetési szervet az Áht. 11. §. (3b) bekezdés b) pontja alapján - beolvadásos különválás- jogutódlással 2023. január 31. napjával szüntessék meg és a megszüntetésre kerülő intézmény jogutódja 2023. február 01. napjától a VCSGYK és az IDO legyen. Döntés született arról is, hogy 2022. február 01. napjától a VCSGYK új neve Váci Humán Szolgáltató Központ és a IDO új neve Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény legyen. Elfogadásra került a BFI megszüntető okirata és az IDO módosító okirata, valamint az egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata.

A jogutód Intézmény jelenleg hatályos - 19/243-16/2022. okirat számon nyilvántartott – egységes szerkezetű Alapító Okirata 2023. január 09. napján kelt és 2023. február 01. napjától lépett hatályba.

Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett SZMSZ – el, melyet 2023. szeptember 20. napján az 75/2023. (IX.20.) számú határozattal hagyott jóvá az EKB. Az SZMSZ részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért indokolt annak felülvizsgálata és módosítása.

Az Intézmény rendelkezett Ügyrenddel.

Az Önkormányzat, mint az Intézmény fenntartója eleget tett a Sznyr–ben foglaltaknak, kérelmezte az adatmódosítást, a Pest Vármegyei Kormányhivatalnál, mivel a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosultak.

A rendelkezésre álló iratokból a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény Főzőkonyha elnevezésű egysége (2600 Vác, Burgundia utca 9-11.) rendelkezett Külön engedéllyel. A Külön engedélyt a Pest Megyei Kormányhivatal Váci Járási Hivatala Élelmiszerlánc biztonsági és Állategészségügyi Osztálya állította ki és engedélyezte, a külön engedélyt igénylő élelmiszerek forgalomba hozatala kapcsán (Vendéglátó ipari termékek {közétkeztetés}). A Külön engedély 2017. szeptember 26. napján kelt az Intézmény régi neve szerepel rajta, a névmódosítás nem lett az illetékes hatóságnál bejelentve.
Az Intézmény Főzőkonyha egysége nem rendelkezett azonban, a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről 210/2009.(IX.29.) Korm. rendelet szerinti illetékes működést engedélyező szerv által kiállított engedéllyel.

A jelenleg hatályos Szakmai program (Szakmai programok) 2023. január 16. napján az 3/2023. (I.16.) számú határozattal hagyta jóvá az EKB.

Az Intézmény rendelkezett Házirenddel (Házirendekkel), melyet 2023. január 16. napján az 3/2023. (I.16.) számú határozattal hagyta jóvá az EKB. A Házirendek a Szakmai Programok mellékletét képezték.

Az Intézmény nem rendelkezett Közalkalmazotti szabályzattal. A belső ellenőrzés javasolja, a Közalkalmazotti szabályzat megalkotását a hatályos jogszabályok figyelembevételével.

Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörtént, de nem lépett még hatályba, mivel Vác Város Levéltár igazgatója nem véleményezte.

Az Intézmény és részlegei rendelkeztek Tűzvédelmi szabályzattal. A Tűzvédelmi szabályzatok felülvizsgálata folyamatos.

Az Intézmény statisztikai állományi létszáma 2023. január 31. napján 107,5 fő volt, ez 2023. február 01. napjával 111,5 fő lett. Az Intézmény az átalakulási folyamatok során, a munkaügyi feladatok tekintetében a jogszabályi előírásoknak részben eleget tett.
A munkaköri leírások módosítása nem történt meg. A dokumentum az átadó munkáltató és az átadó munkáltatói jogkört gyakorló megnevezését tartalmazta.

Az Intézmény rendelkezett 2023. évre vonatkozó továbbképzési tervvel és egy négy éves ciklusra (2023 – 2026.) vonatkozó továbbképzési tervvel, ami tartalmazta a tárgy évi terv adatokat és a korábbi évben teljesített képzésekre vonatkozó adatokat.

Az Intézmény rendelkezett a jogszabályban felsorolt belső gazdasági szabályzatokkal.
A szabályzatok felülvizsgálatára a névváltozást és a beolvadást követően került sor, ami megfelelt az előírásoknak. Az új szabályzatok iktatását pótolni kell.

Jogszabály írja elő dokumentum készítését a megszűnő költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatott eszközök és források jogutódok felé történő átadásáról. A megszűnt BFI vagyonát két jogutód költségvetési intézmény vette át. A megszűnt BFI zárómérlegében szereplő vagyonelemek megosztásáról nem készült dokumentum. Ezt pótolni kell.

A megszűnt BFI eszközeinek 2 %-át az Intézmény vette át, melyeket a főkönyvi könyveiben lekönyvelte. A BFI zárómérlegében szereplő vagyonelemek és az átvett/lekönyvelt mérlegsorok összegei nem minden esetben mutattak egyezőséget a jogutód Intézmények nyilvántartásában. Ez elsősorban annak köszönhető, hogy a vagyonátvétel hamarabb történt meg, mint ahogy a végleges zárómérleg elkészült. Ezért szükséges a zárómérleg és a jogutód Intézmények vagyonátvétellel kapcsolatos főkönyvi könyvelésének további egyeztetése.

Az átvett vagyonelemek leltározása teljeskörű volt. Hiányt a leltározás során nem rögzítettek.

A 2022. december 14-i Képviselő-testületi határozat alapján a Fenntartónak és az Intézménynek vagyonkezelési szerződést kellett kötnie az átvett ingatlanokra. Ez megtörtént.

Az Intézmény honlapja – ahol a közzétételi kötelezettségének eleget tudott tenni – a vizsgálat időszakában nem volt elérhető, fejlesztés alatt állt. A honlap fejlesztésről szóló szerződés értelmében a határidő 2023. november 30. Ezért az ellenőrzés nem tudta ellenőrizni a jogszabályban előírt kötelezően közzéteendő adatok körét, azok meglétét.

Az Intézmény rendelkezett a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítéséről szóló szabályzattal, továbbá rendelkezett Adatvédelmi és adatkezelési szabályzattal, mely 2019. július 16-án lépett hatályba. Az Intézmény átalakulását követően még nem került aktualizálásra, ami jelenleg folyamatban van.

Sor sz.	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Áhsz. 49/B. § 3. bekezdése előírja dokumentum készítését a megszűnő költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak átvezetéséről a jogutód költségvetési szervek könyveibe. A megszűnt BFI eszközeinek és forrásainak megosztásáról szóló dokumentum nem készült el. A két jogutód Intézmény főkönyvi átvezetései és a megszűnt BFI zárómérlege közötti egyezőség egyes mérlegsoroknál nem állt fenn.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a két jogutód intézmény és a fenntartó dokumentumban rögzítse a megszűnt BFI mérlegsorainak/vagyonelemeinek egymás közötti összegszerű megosztását, majd a főkönyvi nyilvántartásukban a dokumentummal egyezően jelenítsék meg a vagyonelemeket. A dokumentum elkészítésekor és a vagyonelemek főkönyvi nyilvántartásba vételekor az Áhsz. 49/B.§ (3) és (4) bekezdését figyelembe kell venni, és a megszűnt BFI zárómérlegét kell alapul venni.
2.	Az SZMSZ részben felelt meg a hatályos jogszabályoknak.	A belső ellenőrzés javasolja az SZMSZ felülvizsgálatát és módosítását a hatályos jogszabályok figyelembevételével.
3.	A Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény Főzőkonyha egysége (2600 Vác, Burgundia utca 9-11.) nem rendelkezett működési engedéllyel. Az Intézmény névmódosítása a Külön engedélyt kiállító és engedélyező hatóságnál nem lett bejelentve.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a 2600 Vác, Burgundia utca 9-11. szám alatt működő Főzőkonyha működési engedélyeztetési eljárását folytassák le és az Intézmény névmódosítását a Külön engedélyt kiállító hatóságnál jelentsék be.
4.	Az Intézmény Közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezett.	A belső ellenőrzés javasolja, a Közalkalmazotti szabályzat megalkotását a hatályos jogszabályok figyelembevételével.
5.	Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörtént, de nem lépett még hatályba, mivel Vác Város Levéltár igazgatója nem véleményezte.	A belső ellenőrzés javasolja, a felülvizsgált Iratkezelési Szabályzatot Vác Város Levéltár igazgatójával levéltári szempontból véleményeztetni.
6.	Az Intézmény a munkaügyi feladatok tekintetében a jogszabályi előírásoknak részben eleget tett. A munkaköri leírások módosítása nem történt meg. A dokumentum az átadó munkáltató és az átadó munkáltatói jogkört gyakorló megnevezését tartalmazta.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a munkaköri leírásokat egységesítse az átvevő által használt munkaköri leírás szerint. A munkaköri leírások felülvizsgálatát és módosítását indokolja, hogy az átadó munkáltató és az átadó munkáltatói jogkört gyakorló megnevezését tartalmazta a dokumentum.

II/2/1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat feladatait, céljait az Mötv. rögzíti. Az önkormányzati intézmények és gazdasági társaságok céljai és szervezeti felépítésük pedig azok alapító okirataiban és szervezeti és működési szabályzataiban rögzítettek. A belső szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörténik.

A Polgármesteri Hivatalban a szabályzatok évenkénti rendszeres áttekintése, felülvizsgálata megvalósul, a szabályozók tartalma összességében az elvárásoknak megfelelő. Az intézmények a gazdálkodáshoz, továbbá a működéshez szükséges belső szabályozókkal rendelkeztek, azonban azok folyamatos felülvizsgálata, karbantartása több esetben nem volt megfelelő, melyekre az ellenőrzés felhívta a figyelmet.

A munkaköri leírások az esetek nagy részében meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat, az ellenőrzés – a vizsgálati tapasztalatok alapján - több esetben javaslatot tett a

munkaköri leírások kiegészítésére. A munkafolyamatok rögzítése jellemzően a belső szabályozó rendszerekben jelenek meg intézményenként eltérő mértékben és részletezettséggel. Az ellenőrzés – a vizsgálati tapasztalatok alapján - több esetben javaslatot tett e munkafolyamatok dokumentált meghatározására.

Az elmúlt évekhez hasonlóan az intézményi feladatok ellátásához rendelt humán-erőforrás önkormányzati szinten alapvetően megfelelő volt. A szociális területen előfordulnak ezzel kapcsolatos problémák (megfelelő számú és képzettségű munkaerő biztosítása), továbbá több munkaügyi hiányosság tapasztalható, ezek azonban alapvetően nem akadályozták a feladatok ellátását.

Az integritás a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés. Az etikai értékek és integritás területén a költségvetési szervek tekintetében eltérő gyakorlat nem volt tapasztalható.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Formalizált kockázatelemzési, kockázatkezelési rendszer - melyben a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, kezelése, valamint a teljes folyamat felülvizsgálata dokumentált – jellemzően nem került minden intézménynél kialakításra.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását [Bkr. 8. § (1) bek.]. A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított a folyamatba épített kontrollok (akár vezetői, akár az adott munkakörre vonatkozóan) kialakítására és működésére, melynek fejlesztésére, erősítésére a javaslatait megtette.

Az önkormányzati intézmények tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) belső kontrollok a szabályzatokban összességében rögzítettek. Az eltérő szabályozási háttér okán a költségvetési szerveknél e kontrollok nagyobb mértékben kialakítottak, mint a gazdasági társaságok esetében.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézmények összességében a gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették. A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása, valamint a feladatvégzés folytonossága nagyrészt megvalósult.

II/2/4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez [Bkr. 9. § (1) bek.].

Az ellenőrzések alapján több esetben volt tapasztalható ezzel (információ és kommunikáció) kapcsolatos eltérés, továbbá az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség továbbra is hiányosságot mutat mind a költségvetési szervek, mind a gazdasági társaságok esetében.

Az Önkormányzat Intézményeinél az iktatási rendszer kialakított.

A 2023. évi ellenőrzések alkalmával - az intézményi munkavállalók által - hiányosságot, szabálytalanságot, korrupciót jelző dokumentum nem volt megtalálható.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében

megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat [Bkr. 10. §].

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatban köteles értékelni [Bkr. 11. § (1) bek.].

A vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenysége folyamatos, azonban több területen fejlesztést igényel, mely javaslatokat az ellenőrzés megtette. Az önkormányzati intézmények irányító szervi ellenőrzése [Áht. 70. § (1) bek.] a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén keresztül biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzéseket követően minden esetben szükségessé vált intézkedési terv készítése. A megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek véleményezésre megküldték intézkedési tervüket az Ellenőrzési Osztály részére.

Az ellenőrzött intézmények az Ellenőrzési Osztályhoz az intézkedési tervekben meghatározott feladatok megvalósításáról adatot szolgáltattak.

A Bkr. 47. §-a alapján az Ellenőrzési Osztály éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását egyrészt adatszolgáltatások bekérésével, másrészt tervezett utóellenőrzésekkel is nyomon követi.

Kelt: Vác, 2024. év 01. hó 10. nap

Készítette:

Papp Katalin
osztályvezető

dr. Zsidel Szilvia
jegyző

Vác Város Önkormányzat Jegyzője