



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság
2023. év december 5. napi ülésére

Szám:	13/32-18./2023.
Tárgy:	2024. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet:	1. sz. melléklet 2024. évi ellenőrzési terv Gazdasági Hivatal 2. sz. melléklet 2024. évi ellenőrzési terv Gazdasági Hivatal 3. sz. melléklet 2024. évi ellenőrzési terv Vác Város Önkormányzat
Előterjesztő:	dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette:	Papp Katalin osztályvezető
Előadó:	Papp Katalin osztályvezető
Előzmény/korábbi döntés:	79/2023.(IV.26) sz. Kt. határozat
Terjedelem:	11 oldal
Bizottsági tárgyalások:	-
<u>Döntéshozatal módja:</u>	<i>nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1)) egyszerű többség (Mötv. 47. § (2))</i>

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 Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a Képviselő-testület 2023. évi munkatervét elfogadó 361/2022. (XII. 14.) sz. határozat alapján terjesztek elő.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat - és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § rendelkezik a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Ugyanezen § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A tervezés előkészítése során felülvizsgálatra került a stratégiai ellenőrzési terv, áttekintésre került többek között a külső és belső kontrollkörnyezet, az önkormányzati intézményi struktúra és az abban bekövetkezett (feladat)változások, és a gazdasági program.

A belső ellenőrzés a feladatai végzéséhez folyamatosan gyűjti és elemzi az információkat, melyhez hozzátartozik, hogy egyrészt személyes egyeztetést is folytat, másrészt kérdőívek formájában is megkeresi az intézmények és a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőit a belső ellenőrzés munkájának támogatása céljából.

A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok és figyelembevételre kerültek az egyes területeket érintő jelentősebb változások (pl. feladat változás, szervezeti változás), melyek kockázatot hordoznak a feladatok végrehajtása, a célok elérése szempontjából.

A tervezési folyamat során végül meghatározásra kerültek azok a folyamatok, területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálnia kell.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja le. Az éves ellenőrzési tervben elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szerv „megbízásából” végzett, a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések.

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

A fentiek alapján elkészített „összesített” éves ellenőrzési tervet az 3. sz. *melléklet* tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is jelen előterjesztés részét képezi (1-2. sz. melléklet).

Kérem Tisztelt Pénzügyi – Ügyrendi Bizottságot, az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2023. november 6.

Tisztelettel:

dr. Zsidel Szilvia s.k.
jegyző

Határozati javaslat

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

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

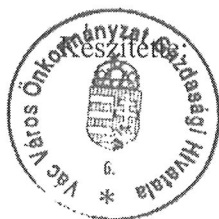
Felelős: Jegyző

A 2024. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 1 fő részére

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	366	366
2.	Kieső munkaidő	161	161
3.	Fizetett ünnepek	115	115
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	205	205
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	146	146
8.	Soron kívüli ellenőrzés	32	32
9.	Tanácsadói tevékenység	15	15
10.	Képzés	4	4
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		201
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		146
14.	Tartalékidő		4
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2023. november 6.



Kemény Ágnes
Kemény Ágnes
belső ellenőr

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (előirónap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy 2022-2023. évi Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása megtörtént-e, <u>Időszak:</u> Intézkedési tervben meghatározott időszak az ellenőrzést megelőzően meghatározott legutolsó határidőig, <u>Ellenőrzés módszere:</u> az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtását igazoló dokumentumok, szabályzók, nyilvántartások, egyéb iratok ellenőrzése	A feltárt hiányosságok megszüntetésére készült-e a terv, az intézkedések betartása alkalmasak-e hiányosság megszüntetésére, a hiányosság megszüntetéséért felelős dolgozókra tartalmaz-e utasítást, az érintett dolgozók megismerték-e az abban foglaltakat, megvalósultak-e az intézkedési tervben vállalt feladatok az előírt határidőben?	szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	15
2.	Gazdálkodást, működést leíró belső szabályozók vizsgálata (az áht alapján előírt szabályozók)	Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összhangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> a legutolsó szervezeti változást követő időszak <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést, gazdálkodást leíró szabályozók vizsgálata	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Jogi- és szabályozási: Jogszabályi változások korlátozhatják a kívánt tevékenység terjedelmét, a szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.	pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	25

3.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása (ellátmányok)	<p><u>Célja:</u> az ellátmányok szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonszervi szempontra érvényesítése.</p> <p><u>Időszak:</u> az ellenőrzést megelőzően legutóljára felvett ellátmány</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.</p>	<p>Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban</p>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
4.	A Gazdasági Hivatal vagyonszervi gazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	<p><u>Célja:</u> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltár-felvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II. n. év	22
5.	A Gazdasági Hivatal élelmi-szergazdálkodása	<p><u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása.</p> <p><u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2024. év 1-1 hónapja, illetve adott napi raktárkészlet</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.</p>	<p>Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla.</p> <p>Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.</p> <p>Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszertételek egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos katonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.</p>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzökonyhák, szükség esetén tálatokonyhák	II-IV. n. év	20

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése					
6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális intézmények pénzgazdálkodása	<p><u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyónvédelmi szempontok érvényesülése.</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.</p>	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítményének megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális Intézmények II. n. év 20
7.	Telefonok hivatali és magáncélnak való használatának ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnek-e a külső-belső szabályozásoknak</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. évi 2-2 hónapja</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> telefonhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata</p>	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények III. n. év 16
8.	Munkaügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata	<p><u>Célja:</u> a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozott munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelőége.</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. 09. 01. - 2024. 09. 30.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri</p>	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák III-IV. n. év 18

		leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.					

Vác, 2023. november 6.

Készítette:

.....
 Kemény Ágnes
 belső ellenőr



.....

 Belencsák Ágnes
 hivatalvezető

2024. ELLENŐRZÉSI TERV - Vác Város Önkormányzat

Ssz	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]							
0.	2023. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása	Cél: A bérbeadói tevékenység a Feladatátadási megállapodásban írtak szerint történik-e. Módszer: szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.- Vagyon-hasznosítási részleg	I. név	10
1.	Vagyonhasznosítási feladatok - kiemelve a bérbeadói feladatok	Cél: A feladatellátás szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása. Módszer: Belső szabályozók ill. domnumitum alapú ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Fejlesztési Osztály	I. név	40
2.	Közbeszerzési Munkacsoport működéséhez szükséges előkészítő, összehangoló és adminisztratív teendők ellátása	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2023.12.31.	Nyilvántartások, kérelmek, nem naprakészek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	I. név	40
3.	Munkaidő és szabadság nyilvántartása, kiadásának szabályszerűsége	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása. Módszer: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatal	II-III. név	60
4.	Pénzügyi gazdálkodási tevékenység						

5.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása 2022-2023	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2022.01.01-2023.12.31.</p>	Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat intézményei [Váci Polgármesteri Hivatal] és költségvetési szervek]	IV. név	24
6.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása 2022-2023	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2022.01.01-2023.12.31.</p>	Intézkedési terv hiányában a hibák felszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalt intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat gazdasági társaságai	IV. név	24
7.	Ellátási díjak beszedése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az ellátási díjak beszedése szabályszerűen történik-e, a díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az ellátottakkal történő megállapodások rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.</p> <p>Módszer: belső szabályozottság tételtes, megállapodások, befizetések bizonylatjai szűrópróbaszerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	Az ellátási díjak kezelése eltér a központi és helyi szabályozástól.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	II. név	30
8.	Pénzkezelés	<p>Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesítése</p> <p>Módszer: szűrópróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételtes vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft	IV. név	20
9.	Pénzkezelés	<p>Cél: a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesítése</p> <p>Módszer: szűrópróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételtes vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.</p>	Operatív gazdálkodás belső szabályzatok előírásainak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Váci Dumakanyar Színház Nonprofit Kft.	IV. név	20

I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőrzésként [Bkr. 29. § (4) bek.]						
	Cél:	Módszere:	Ellenőrzendő időszak:	Jogszabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A helytelenül megállapított adatok alapján való elszámolás az intézmény számára anyagi hátránnyal járhat.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény
10.	Gépjármű használat	Cél: annak megállapítása, hogy a gépjármű használat, üzemanyag fogyasztás és üzemanyag elszámolás szabályosan történt-e. Módszere: szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák, bizonylatok tételes vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	Ellenőrzendő időszak: 2023.01.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek, nem vezetnek a vonatkozó jogszabályok által előírt, szakmai nyilvántartásokat, azok tartalma nem felel meg, vezetésiük módja nem szabályszerű, a kapcsolódó dokumentumok megfelelése nem biztosított.	Szabályszerűségi	Váci Humán Szolgáltató Központ
11.	Szociális érkeztetés jogosultsági feltételeinek fennállása	Cél: annak megállapítása, hogy a szociális érkeztetést igénybe vevők a jogszabályban és belső szabályzatban írtak szerint jogosultak voltak e a szolgáltatás igénybevételére, ill. a TAU alapú nyilvántartást előírásoknak megfelelően vezeti-e. Módszer: dokumentum bekérés, nyilvántartás vezetésének ellenőrzése Ellenőrzendő időszak: 2023.02.01-2023.12.31.	Ellenőrzendő időszak: 2023.02.01-2023.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek, nem vezetnek a vonatkozó jogszabályok által előírt, szakmai nyilvántartásokat, azok tartalma nem felel meg, vezetésiük módja nem szabályszerű, a kapcsolódó dokumentumok megfelelése nem biztosított.	Szabályszerűségi	Váci Humán Szolgáltató Központ
I/2. összesen						
I/1. + I/2. összesen						
II. Tanácsadó tevékenység						
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában			Váci Polgármesteri Hivatal		Igény esetén
2.	Támogatás az intézmény/önkormányzati folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)			Önkormányzat intézményei és nemzetiségi önkormányzatai		Igény esetén
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)			Önkormányzat intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Váci Humán Szolgáltató Központ		Igény esetén
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)			Önkormányzat intézményei közül, gazdálkodási feladatot ellátó Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény		Igény esetén
	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaságok belső szabályozói, folyamatot érintő változásokhoz való alkalmazkodásban.			Önkormányzat gazdasági társaságai		Igény esetén
II. összesen						
Bizonyosságot adó ellenőrzésre fordított ellenőri nap összesen (I/1. + I/2.)						
Tanácsadó tevékenység (II.)						
MIND ÖSSZESEN						
96						
378						
96						
474						

2024. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása

Ssz	Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma *
1.	Év napjainak száma	366	3	1098
2.	Hétfői napok száma	104	3	312
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma	12	3	36
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	5	3	15
6.	Kieső munkaidő	156	3	468
7.	Rendelkezésre álló kapacitás [1.-6.]	210	3	630
8.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%) [7.*60 %]	126	3	378
9.	Soron kívüli ellenőrzés (15%) [7.* 15 %]	31	3	93
10.	Tanácsadói tevékenység (15%) [7.* 15 %]	32	3	96
11.	Képzés (4%) [7.*4 %]	8	3	24
12.	Egyéb tevékenység kapacitási igénye (6%) [7.*6 %]	13	3	39
13.	Éves tervben felosztott napok száma [8.+10.]	158	3	474
14.	Egyéb tevékenység, képzés és soron kívüli ellenőrzési napok száma összesen [9.+11.+12.]	52	3	156
15.	Összes tevékenység kapacitási igénye [8.+9.+10.+11.+12] ellenőrző szám	210	3	630
16.	Kieső idő és fel nem osztott idő napjainak száma	208	3	624
17.	Év napjainak száma csökkentve a kieső és fel nem osztott idővel, adja az ellenőrzésre fordítandó időt [1.-17.]	158	3	474

[* Az irányító szerv megbízásából, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréneként végzett ellenőrzések végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás.]

Kelt: 2023.10.03.

Készítette: 
Papp Katalin
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal-Ellenőrzési Osztály

Jóváhagyta:


Dr. Zsuzsanna Szilvia
jegyző
Váci Polgármesteri Hivatal

