



## Vác Város Jegyzője

Napirend:

### ELŐTERJESZTÉS

#### Vác Város Önkormányzat Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság 2022. év december 6. napi ülésére

<b>Szám:</b>	13/47-27/2022.
<b>Tárgy:</b>	<b>2023. évi ellenőrzési terv jóváhagyása</b>
<b>Melléklet:</b>	1.) 2023. évi ellenőrzési terv - Vác Város Önkormányzat 2.) 2022. évi ellenőrzési terv - Gazdasági Hivatal
<b>Előterjesztő:</b>	<b>dr. Zsidel Szilvia jegyző</b>
<b>Készítette:</b>	Papp Katalin osztályvezető
<b>Előadó:</b>	Papp Katalin osztályvezető
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	412/2021. (XII. 15.) sz. Kt határozat
<b>Terjedelem:</b>	14 oldal
<b>Bizottsági tárgyalások:</b>	-
<b><u>Döntéshozatal módja:</u></b>	<b>nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1) ) egyszerű többség (Mötv. 47. § (2) )</b>

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:** Nagyné dr. Spiegelhalter Renáta  
Jogi Osztály  
osztályvezető

.....  
*(Handwritten signature)*

**Törvényességi észrevétel:** dr. Zsidel Szilvia  
jegyző

Nincs / az alábbi:

.....  
*(Handwritten mark)*

**Véleményezésre megkapta:** Matkovich Ilona Zsuzsanna  
polgármester

.....  
*(Handwritten signature)*



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

## 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 2022. évi munkatervét elfogadó 412/2021. (XII. 15.) 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 felülvizsgáltra 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, továbbá a gazdasági társaság belső ellenőrként végzett ellenőrzések.

Tekintettel arra, hogy a 2023. évi ellenőrzési terv 3 fő belső ellenőri kapacitással került tervezésre és az év nagy részében 2 fő látta el a feladatokat, így minimális, 2023. évre áthúzódó feladattal tervez a belső ellenőrzés.

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



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

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

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

Vác, 2022. november 25.

Tisztelettel:

dr. Zsidel Szilvia s.k.  
jegyző

### Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2023. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

**Határidő:** 2022. december 14-i Képviselő-testületi ülés

**Felelős:** Jegyző



2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV - Vác Város Önkormányzat

1. sz. melléklet

Szsz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</b>							
0.	2022. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása						
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<b>Cél:</b> A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. <b>Módszer:</b> Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01-2022.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Madách Imre Művelődési, Kulturális és Szolgáltató Nonprofit Kft.	II. név	35
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<b>Cél:</b> A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleltetésének megállapítása. <b>Módszer:</b> Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020.01.01-2022.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft.	III-IV. név	35

3.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<p><b>Cél:</b> A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyon gazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfigyelésének megállapítása.</p> <p><b>Módszer:</b> Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020.01.01-2022.12.31.</p>	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, ill nem teljeskörű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	III-IV. név	40
4.	Az Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01-2022.12.31.</p>	Támogatások felhasználásának nyomonkövetése és a támogatásokkal való elszámolás nem kellő gondossággal, körültekintéssel, és a közpénzkezelő feladatok szabályozottságának nem megfelelően történik.	Pénzügyi ellenőrzés	Civil szervezetek	I-II. név	30
5.	Házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során többszöri fizetés díjak	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során felszámolt többszöri fizetésért fizetendő díjak a rendelkezésben meghatározottak szerint kerültek felszámításra.</p> <p><b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021.01.01 - 2022.12.31</p>	Az önkormányzati rendeletben megfogalmazottak nem, vagy nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal - Igazgatási és Szociális Osztály - Hatósági és Anyakönyvi Iroda	I-II. név	30
<b>0. és I/1. összesen</b>							<b>180</b>

**I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság (Váci Városfejlesztő Kft.) belső ellenőreiként [Gtbtkr. 19. §]**

6.	<p>Kegyeleti szolgáltatás</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a Társaság közszolgáltatási szerződésben vállalt köztemető fenntartási és üzemeltetési feladatait a központi, helyi szabályozás valamint a szerződésben foglaltak szerint végzi-e. <b>Módszer:</b>temetők fenntartását szabályozó központi jogszabályok, helyi rendelet és közszolgáltatási szerződés összehajjának vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021.02.15 - 2022.12.31</p>	<p>a temetők fenntartása során nem érvényesülnek a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény és az annak végrehajtásáról szóló 145/1999.(X. 1.) Korm. rendelet előírásai.</p>	<p>Szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Váci Városfejlesztő Kft.</p>	<p>I. név</p>	<p>40</p>
7.	<p>Műszaki részleg feladat ellátása</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a műszaki részleg szervezeti változását követően teljes körűen teljesíti-e az Önkormányzat és a Társaság között létrejött Feladatellátási megállapodásban rögzítetteket. <b>Módszer:</b> Feladatellátási megállapodás, működést szabályozó belső szabályzatok, munkaköri leírások, szerződések, hibajegyek. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021.01.01 - 2022.12.31</p>	<p>A műszaki részlegnél történt személyi és szervezeti változások szinkronban maradtak-e a feladatellátási megállapodással? Műszaki terület tervezhetősége sérülhet-e?</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Váci Városfejlesztő Kft.</p>	<p>I. név.</p>	<p>40</p>
<b>I/2. összesen</b>							<b>80</b>

**I/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]**

<p>8. Konyha működése, gazdálkodása</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. <b>Módszerek és eljárások:</b> 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 kiszabot alkalmazása. <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2022.01.01-2022.12.31.</p>	<p>Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működése során nem állapíthatóak meg egyértelműen a hatáskörök és felelősség. Anyagi hátrány érheti a szervezetet, amennyiben munkafolyamatba épített kontrollokat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalalmazza a gyakorlat során.</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja</p>	<p>II-III. név</p>	<p>30</p>
<p>9. ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az áfa bevallásokat, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, előírt tartalommal és alátámasztással készítették el. <b>Módszerek és eljárások:</b> domunemtum alapú ellenőrzés. <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2022.01.01-2022.12.31.</p>	<p>Nem megfelelően kialakított a nyilvántartás, az adóbevallási és számlázási gyakorlat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Váci Család - és Gyermekjóléti Központ</p>	<p>II-III. név</p>	<p>30</p>

<p>10. Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. <b>Módszerek és eljárások:</b> Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023.01.01-2023.06.30.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.</p>	<p>Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja</p>	<p>IV. név 30</p>	
<p>11. Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye betagozódása Váci Család- és Gyermekjóléti Központba</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. <b>Módszerek és eljárások:</b> Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023.01.01-2023.06.30.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.</p>	<p>Szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Váci Család - és Gyermekjóléti Központ</p>	<p>IV. név 30</p>	
					<p><b>I/3. összesen</b></p>	<p><b>120</b></p>
					<p><b>I+II. összesen</b></p>	<p><b>380</b></p>



## II. Tanácsadó tevékenység

		Váci Polgármesteri Hivatal	Igény esetén	22
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában			
2.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai	Igény esetén	20
3.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz való alkalmazkodásban.	Váci Városfejlesztő Kft.	Igény esetén	18
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Igény esetén	18
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja	Igény esetén	17
<b>II. összesen</b>				<b>95</b>

Bizonyosságot adó ellenőrzésre fordított ellenőri nap összesen 380

Tanácsadó tevékenység 95

**Összesen 475**

2023. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása\*

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2023. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	260	3	780
2.	<b>Kieső munkaidő [3.+4.+5.]</b>	-	-	147
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2023. évben	9	3	27
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	5	3	15
6.	<b>Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]</b>			<b>633</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)			380
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			95
9.	Tanácsadói tevékenység (15%)			95
10.	Képzés (4%)			25
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (6%)			38
12.	<b>Éves tervben felosztott napok száma [7.+9.]</b>			<b>475</b>
13.	Egyéb tevékenység és soron kívüli ellenőrzési napok száma összesen (8.+10.+11.)			158
14.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]</b>			<b>633</b>

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

Kelt: Vác, 2022.11.17.

Készítette:

Jóváhagyta:

*Papp Katalin*

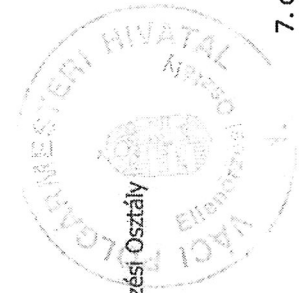
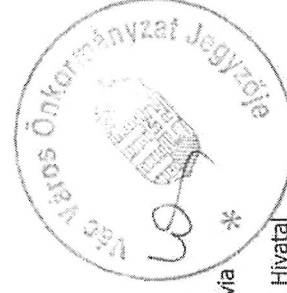
Papp Katalin  
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal-Ellenőrzési Osztály

*Dr Zsida Szilvia*

Dr Zsida Szilvia  
jegyző

Váci Polgármesteri Hivatal



**A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 1 fő részére**

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>159</b>	<b>159</b>
3.	Fizetett ünnepek	114	114
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	30
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	143	143
8.	Soron kívüli ellenőrzés	30	30
9.	Tanácsadói tevékenység	20	20
10.	Képzés	5	5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>		<b>202</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		<b>143</b>
14.	Tartalékidő		4
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

\*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2022. november 7.



*Kemény Ágnes*  
Kemény Ágnes  
belső ellenőr

## Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2023. 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 időtartama (nap, 1 fő)	Az ellenőrzés tervezett időtartama (nap, 1 fő)
<b>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések</b>							
1.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	<b>Célja:</b> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. <b>Időszak:</b> 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltárfelevél teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelevél, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabály-szerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18
2.	A Gazdasági Hivatal pénzgazdálkodása	<b>Célja:</b> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesülése. <b>Időszak:</b> 2023. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt. váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejj. igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
3.	A hivatali és a magáncélú gépjárműhasználat illetve a telefonhasználat ellenőrzése	<b>Ellenőrzés módszere:</b> számlák, bizonylatok vizsgálata. <b>Célja:</b> a gépjármű-használat, a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelőinek-e a külső-belső szabályozásoknak <b>Időszak:</b> gépjármű esetén 2023. 1-1 hónapja, telefonok esetén 2023. évi	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználati kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégautóadóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II-III. n. év	17

		<p>2-2 hónapja. Az ellenőrzés módszere: menetlevelek, tanköltségi bizonylatok, kapcsolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata, telefonhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyéb nyilvántartások, számlák vizsgálata</p>	<p>Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.</p>			
4.	<p>A Gazdasági Hivatal élelmi-szergazdálkodás</p>	<p><u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. <u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2023. év 1-1 hónapja, illetve adott napi raktárkészlet <u>Ellenőrzés módszere:</u> analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.</p>	<p>Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai tej. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfélések egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérő nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.</p>	<p>pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén tálalókonyhák</p>	<p>II-III. n. év 25</p>
5.	<p>Munkatügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók illetménye valamint a munkarend, ledolgozott munkaidő, rendkívüli munkavégzés folyamata</p>	<p><u>Célja:</u> a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók illetményének megállapítása valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó külső-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfeleltetése. <u>Időszak:</u> 2023. 09. 01 - 2023. 09. 30. <u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.</p>	<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.</p>	<p>pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala</p>	<p>IV. n. év 25</p>
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése						

6.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények mérlegének leltárral történő alátámasztása	<p><u>Célja:</u> a mérlegvalódiság alátámasztásának vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok, analitikus nyilvántartások adatai egyezőségének ellenőrzése</p>	<p>Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés.</p> <p>Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.</p> <p>Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás.</p>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények	I-II. n. év	30
7.	A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák pénzgazdálkodása	<p><u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonsvédelmi szempontok érvényesülése.</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> számlák, bizonylatok vizsgálata.</p>	<p>Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, köt.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai tejj.igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban</p>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák	III-IV. n. év	18

Vác, 2022. november 7.

Készítette:

.....  
 Kemény Ágnes  
 belső ellenőr

Jóváhagyta:



.....  
 Belencsák Ágnes  
 hivatalvezető