

Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság 2021. év december 7. napi ülésére

Szám: 13/29-13/2021.
Tárgy: 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1. 2022. évi ellenőrzési terv - Vác Város Önkormányzat
2. 2022. évi ellenőrzési terv - Gazdasági Hivatal

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

Előzmény/korábbi döntés: 248/2020. (XII. 15.) sz. Kt határozat
Terjedelem: 12 oldal

Bizottsági tárgyalások: -

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

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

..... 

Törvényességi észrevétel: dr. Zsided Szilvia
jegyző

Nincs / az alábbi:

..... 

Véleményezésre megkapta: Matkovich Ilona
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 2021. évi munkatervét elfogadó 248/2020. (XII. 15.) sz. határozat alapján terjeszték elő.

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok és figyelembevételre kerültek az egyes területeket érintő jelentősebb változások (pl. 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 2022. évi ellenőrzési terv 3 fő belső ellenőri kapacitással került tervezésre és az év nagy részében 2 fő látta el a feladatokat, így minimális, 2022. évre áthúzódó feladattal tervez a belső ellenőrzés. A tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli belső ellenőrzési feladatok végrehajtására fordítandó kapacitás 15 - 15 %-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, 2021. november 25.

Tisztelettel:

dr. Zsidel Szilvia s.k.
jegyző

Határozati javaslat

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

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

Felelős: Jegyző



**2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
I. Bizonyosságot adó tevékenységek							
<i>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
0.						I. n. év	20
1.	Nemzetiségi gazdálkodásával végrehajtási feladatok	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a tervezés, évközi és évvégi beszámolók határidőre elkészültek és továbbításra kerültek-e, a kialakított szabályozás és a kontrollok működésének értékelése.</p> <p>Módszer: Együttműködési megállapodások, működést és gazdálkodást szabályozó eszközök (szabályzatok), munkaköri leírások, költségvetések, adatszolgáltatások és éves beszámolók vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020.01.01.-2021.12.31.</p>	<p>A nem megfelelő szabályozottság, munkakörök közötti átfedések a feladatok teljesítését akadályozó tényező lehet.</p> <p>A jogszabályban megállapított határidők be nem tartása a Magyar Államkincstár szankcióval élhet.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóosztálya <i>[mint a Váci Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt szervezet]</i>	I. n. év	50

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

4.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása – 2020-2021	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése.</p> <p>Időszak: A 2020-2021. évi intézkedési tervek jóváhagyásától az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidőig.</p>	Intézkedési terv hiányában a hibák fejszámolására tett javaslat nem hasznosul. A vállalat intézkedések nem teljesülnek. A végrehajtott intézkedések nem alkalmasak a hiányosságok megszüntetésére.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az önkormányzat intézményei [Váci Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek, gazdasági társaságok]	IV. név	37
<i>1/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság belső ellenőrzékeit (Gt.bkr. 19.§)</i>							
5.	Beszerzési folyamatok – pályáztatás, közbeszerzés -	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság beszerzési tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság. A kialakított rendszer működtetése során gazdaságossági, eredményességi és átláthatósági követelmények érvényesültek-e.</p> <p>Módszer: Belső szabályozók, bizonylatok, megrendelések, szerződések, kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.</p>	Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működtetése során nem állapíthatók meg egyértelműen a hatáskörök és a felelősség. Anyagi hátrány érheti a szervezetet, amennyiben munkafolyamatba épített kontrollokat nem határoz meg, a szabályozásba nem építi be és azokat nem alkalmazza a gyakorlat során.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei]	I. név	38

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

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

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

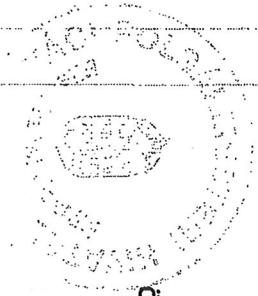
		II. Tanácsadó tevékenységek			
Sorszám	Tárgy	Tanácsadással érintett szerv/szervezeti egység	Tanácsadás tervezett ütemezése	Tanácsadásra fordítandó kapacitás	
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény felmerülése szerint szerint	40	
	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Váci Polgármesteri Hivatal		27	
2.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatait érintő változásokhoz (pl. jogszabály) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Városfejlesztő Kft.	Igény felmerülése szerint	5	
3.	GDPR/adatvédelmi, adatkezelési szabályzat megalkotásához tanácsadás	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	1. n.év	10	
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabály) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása). Általános forgalmi adóval kapcsolatos feladatok ellátása tárgyban.	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Igény felmerülése szerint	10	
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabály) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Otthona	Igény felmerülése szerint	5	

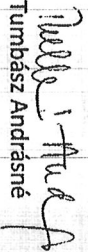
A 2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA*

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2021. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	262	3	786
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2020. évben	7	3	21
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	4	3	12
6.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			648
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)			390
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			97
9.	Tanácsadói tevékenység (15%)			97
10.	Képzés (5%)			32
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			32
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			648
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			648

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

Kelt: Vác, 2021. november 24.




 Összeállította: Tumbász Andrásné
 osztályvezető

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2022. évi belső ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgy- a	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőri- zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellen- őrzés típusa	Az ellenőr- zés szervezeti egység	Az ellenőr- zés tervezett ütemezése	Az ellen- őrzésre fordítan- dó kapací- tás (el- lenőri nap, 1 fő)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	A Gazdasági Hivatal vagyona gazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenysége	Célja: a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszak: 2021. 01. 01. - 2021. 12. 31. Az ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyeléssel alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabály- szerűségi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	18
2.	A Gazdasági Hivatal élelmi- szergazdálkodá- sa	Célja: az élelmezési tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. Időszak: 2022. március hónap, illetve adott napi raktárkészlet Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfelelések 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.	pénz- ügyi, szabály- szerűségi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén tállalókonyhák	I-II. n. év	21
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények ellenőrzése							

<p>3.</p> <p>A Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörébe tartozó kulturális intézmények együttműködésére vonatkozó, gazdálkodást érintő szabályzók vizsgálata</p>	<p>Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összehangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést, gazdálkodást leíró szabályzók vizsgálata</p>	<p>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.</p>	<p>pénzügyi, szabályszertüsi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények</p>	<p>I. n. év</p>	<p>28</p>
<p>4.</p> <p>A Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák együttműködésére vonatkozó, gazdálkodást érintő szabályzók vizsgálata</p>	<p>Célja: a jogszabályi változások alapján belső szabályzatok és a helyi gyakorlat összehangjának vizsgálata. <u>Időszak:</u> intézményenként változó <u>Ellenőrzés módszere:</u> a működést leíró szabályzók (belső szabályzatok, utasítások, munkaköri leírások) vizsgálata</p>	<p>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.</p>	<p>szabályszertüsi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat gazdálkodási jogkörébe Óvodák</p>	<p>II. n. év</p>	<p>24</p>
<p>5.</p> <p>A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézményeknél a hivatali és magán-célú gépjármű használat ellenőrzése</p>	<p>Célja: a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnék-e a külső-belső szabályozásoknak <u>Időszak:</u> 2022. év 1-1 hónapja <u>Az ellenőrzés módszere:</u> meneteleket, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások véletlenszerű vizsgálata.</p>	<p>Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználattal kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégautódóra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadási nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.</p>	<p>szabályszertüsi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörébe tartozó Intézmények</p>	<p>III. n. év</p>	<p>16</p>

<p>A Gazdasági Hivatal gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények pénzgazdálkodása</p>	<p><u>Célja:</u> a pénzkezelések szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonzvédelmi szempontok érvényesülése. <u>Időszak:</u> 2022. évi 1-1 havi bank- és pénztárbizonylat <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>	<p>pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala gazdálkodási jogkörébe tartozó Kulturális Intézmények</p>	<p>III. n. év 15</p>
<p>Munkaügyi 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 érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelőisége. <u>Időszak:</u> 2022. 09. 01 - 2022. 09. 30. <u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.</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 gazdálkodási jogkörébe tartozó Óvodák</p>	<p>IV. n. év 24</p>

Vác, 2021. november 18.

Készítette:

.....
Kemény Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:



.....
Belencsák Ágnes
hivatalvezető

A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 1 fő részére

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	365
2.	Kieső munkaidő	156	156
3.	Fizetett ünnepek	111	111
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	30
5.	Átlagos betegszabadság	15	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	209	209
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	146	146
8.	Soron kívüli ellenőrzés	30	30
9.	Tanácsadói tevékenység	20	20
10.	Képzés	5	5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	4	4
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		205
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		146
14.	Tartalékidő		4
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2021. november 18.

Készítette:

Kemény Ágnes
Kemény Ágnes
belső ellenőr

