



## Vác Város Jegyzője

Napirend:

### ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság  
2023. év április 18. napi ülésére

**Szám:** 13/21-2/2023. [előirata 13/47-30/2022.]  
**Tárgy:** 2023. évi ellenőrzési terv módosításának jóváhagyása  
**Melléklet:** 1.) 2023. évi ellenőrzési terv módosítása - Vác Város Önkormányzat  
2.) 2023. évi ellenőrzési terv – Gazdasági Hivatal

**Előterjesztő:** dr. Zsidel Szilvia jegyző  
**Készítette:** Papp Katalin osztályvezető  
**Előadó:** Papp Katalin osztályvezető

**Előzmény/korábbi döntés:** 362/2022. (XII. 14.) sz. Kt. határozat

**Terjedelem:** 11 oldal

**Bizottsági tárgyalások:** -

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

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:** dr Zsidel Szilvia  
Jogi Osztály - osztályvezető

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

Nincs / az alábbi:

**Véleményezésre megkapta:** Matkovich Ilona Zsuzsanna  
polgármester



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 2022. december 6-án tárgyalta, és 362/2022. (XII.14.) számú határozatával fogadott el.*

Az előterjesztés mellékletét képező (módosított) 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 ellenőreként végzett ellenőrzések, továbbá a gazdasági társaság belső ellenőreként végzett ellenőrzések.

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

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

A Bkr. 31. § (5) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Az éves terv részét képezte a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek éves ellenőrzési terve is, amelyet a Képviselő-testület hagyott jóvá, így a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is jelen előterjesztés részét képezi (*2. sz. melléklet*).

A 2023. évi tervezés időpontjában a Társaságnál *a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet* szerinti ellenőrzés került tervezésre, ezt az 1. számú melléklet I/2. fejezet sorai tartalmazták.

Az 50/2023.(III. 22.) Képviselő-testületi határozat szerint az Ellenőrzési Osztály 2023. március 23-tól a Társaságnál kizárólag irányítószerv megbízásából folytat ellenőrzést. A Képviselő-testület döntését követően jelen előterjesztés mellékletét képező I/2. fejezet sorai törlésre kerülnek, és a Társaságnál - a Felügyelőbizottság kérésének megfelelően - a már megkezdett ellenőrzések felügyeleti jellegű ellenőrzés keretében zárulnak le, ezek az ellenőrzések a tervezet I/1. fejezet sorai közé kerülnek áthelyezésre 6. és 7. sorszámmal.

2023. február 1. nappal Dr. Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja, *Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény*, a Váci Család- és Gyermekjóléti Központ, *Váci Humán Szolgáltató Központ* néven folytatja munkáját. A névváltozást a 2023. ellenőrzési terv 1. számú módosítás I/3. fejezet 8., 9., 10. és 11. sora tartalmazza.

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

Vác, 2023. április 05.

dr. Zsidel Szilvia s.k.  
jegyző



## Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi - Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2023. évi ellenőrzési terv módosításának tervezvét és az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

**Határidő:** 2023. április 26. napi Képviselő-testületi ülés

**Felelős:** Jegyző



2023. ELLENŐRZÉSI TERV 1. számú módosítása- Vác Város Önkormányzat

1. számú melléklet

Ssz	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 teljesülési még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása <b>Cél:</b> A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) 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.	I. név  II. név	10  35
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<b>Cél:</b> A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) 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	<b>Cél:</b> A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való, pénzügyi és vagyoni gazdálkodás) 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	Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.	III-IV. név	40

4.	Az Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e. <b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01-2022.12.31.	Támogatások felhasználásának nyomkövetése és a támogatásokkal való elszámolás nem kellő gondossággal, körültekintéssel, és a közpénzekkel való felelős gazdálkodás követelményeinek nem megfelelően történik.	Pénzügyi ellenőrzés	Civil szervezetek	I-II. név	30
5.	Házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során megadott díjak fizetendő díjak	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a házasságkötések, a bejegyzett élettársi kapcsolatok engedélyezése során megadott díjak fizetendő díjak a rendeletben meghatározottak szerint kerültek-e felszámításra. <b>Módszer:</b> Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021.01.01 - 2022.12.31	Az önkormányzati rendeletben megfogalmazottak nem, vagy nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	Pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal - Igazgatási és Szociális Osztály - Hatósági és Anyakönyvi Iroda	I-II. név	30
6.	Kegyeleti szolgáltatás	<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	a temetők fenntartása során nem érvényesülnek a temetőkről és a temetkezéskről szóló 1999. évi XLIII. törvény és az annak végrehajtásáról szóló 145/1999.(X. 1.) Korm. rendelet előírásai.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	I. név	40
7.	Műszaki részleg feladat ellátása	<b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a műszaki részleg szervezeti változását követően teljes körűen teljesíti-e az Önkormányzat és a Társaság között létrejött Feladatellátási megállapodásában rögzítetteket. <b>Módszer:</b> Feladatellátási megállapodás, működést szabályozó belső szabályzatok, munkaköri leírások, szerződések, hibajegyek. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021.01.01 - 2022.12.31	A műszaki részlegnél történt személyi és szervezeti változások a feladat ellátási problémákat eredményezhet. Műszaki terület tervezettségének hiánya.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft.	I. név.	40
<b>0. és I/I. összesen</b>							<b>260</b>
<b>I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság (Váci Városfejlesztő Kft.) belső ellenőréneként [GtBkr. 19. §]</b>							
<b>I/2. összesen</b>							<b>0</b>

**1/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a kötségtétési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]**

	<p>Könyha működése, gazdálkodása</p>	<p><b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy a könyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak.</p> <p><b>Módszerek és eljárások:</b> a helyszíni vizsgálat során értékelésre kerül a könyha élelmezési tevékenysége, működése, adminisztrációs feladatainak ellátása. 2022. évi élelmezés-beszerezés, nyilvántartás, számla és fuvarlevél egyeztetés, raktározás, élelmezés kiszabot alkalmazása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01-2022.12.31.</p>	<p>Nem megfelelően kialakított belső szabályozás esetén a rendszer működése során nem állapíthatók 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 alkalmazza a gyakorlat során.</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p> <p>Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény</p> <p>II-III. név</p>	<p>30</p>
9.	<p>ÁFA adózási gyakorlatának ellenőrzése</p>	<p><b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy az áfa beváltások, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, előírt tartalommal és alátámasztással készítették el.</p> <p><b>Módszerek és eljárások:</b> domumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő 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 szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Váci Humán Szolgáltató Központ</p> <p>II-III. név</p>	<p>30</p>
10.	<p>Bölcődék és Fogytákosok Intézménye betagozóása Váci Idősek Otthona és Klubja Intézménybe</p>	<p><b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság.</p> <p><b>Módszerek és eljárások:</b> Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023.01.01-2023.06.30.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelőessége miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Dr Kenéz Zoltán Idősek Otthona és Klubja</p> <p>IV. név</p>	<p>30</p>
11.	<p>Bölcődék és Fogytákosok Intézménye betagozóása Váci Család- és Gyermekjóléti Központba</p>	<p><b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az átvett feladatokkal összefüggésben a tevékenysége során egyértelmű-e és a folyamatot teljeskörűen lefedő-e a szabályozottság.</p> <p><b>Módszerek és eljárások:</b> Belső szabályozók ill. domumentum alapú ellenőrzés.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023.01.01-2023.06.30.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelőessége miatt a hatáskör vagy felelősség nem egyértelmű.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Váci Humán Szolgáltató Központ</p> <p>IV. név</p>	<p>30</p>
				<p><b>I/3. összesen</b></p>	<p><b>120</b></p>
				<p><b>I/1.+I/2.+I/3. összesen</b></p>	<p><b>380</b></p>

II. Tanácsadó tevékenység			
1.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában	Váci Polgármesteri Hivatal	Igény esetén 22
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 szabályozó), folyamatait érintő változásokhoz való alkalmazkodásában.	Váci Városfejlesztő Kft.	Igény esetén 18
4.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Váci Humán Szolgáltató Központ	Igény esetén 18
5.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása)	Dr Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény	Igény esetén 17
			<b>II. összesen 95</b>

Bizonyosságot adó ellenőrzésre fordított ellenőri nap összesen 380  
Tanácsadó tevékenység 95  
**MIND ÖSSZESEN 475**

Sorszám	2023. évi ellenőrzési terv végrehajtáshoz szükséges kapacitás megállapítása*	Átlagos munkanapok száma 2023. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	3	780
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]	-	-	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.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			633
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)			380
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			95
9.	Tanácsadói tevékenység (15%)			95
10.	Képzés (4%)			25
11.	Egyéb tevékenység kapacitási igénye (5%)			38
12.	Éves tervben felosztott napok száma [7.+9.]			475
13.	Egyéb tevékenység és soron kívüli ellenőrzési napok száma összesen (8.+10.+11.)			158
14.	Összes tevékenység kapacitási igénye [7.+8.+9.+10.+11.]			633

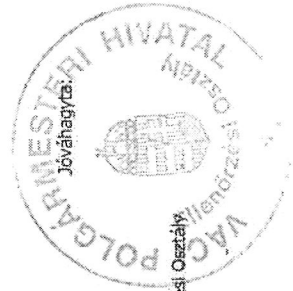
[\*Az irányító szerv megbízásából, illetve a költségvetési szerv és gazdasági társaság belső ellenőrzésként végzett ellenőrzések végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás.]

Kelt:Vác, 2023.03.27.

Készítette:

*Papp Katalin*  
Papp Katalin  
osztályvezető

Váci Polgármesteri Hivatal-Ellenőrzési Osztály



Dr Zsida Szilvia  
jegyző  
Váci Polgármesteri Hivatal

## Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgy- a	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellen- őrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellen- őrzésre fordított költség (elő- irányított költség)
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatalánál történő ellenőrzések							
1.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása; leltározási, selejtezési tevékenysége	<b>Célja:</b> a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelel-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, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltár felvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minőség, selejtezés kockázata: javítható eszköz, selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kárterítés 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 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 teljesítmény vizsgálata előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban	pénz- ügyi, szabály- szerűségi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10
3.	A hivatali és a magáncéltű gépjárműhasználat illetve a telefonhasználat ellenőrzése	<b>Célja:</b> a gépjármű-használat, a hivatali telefonok használata, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelnek-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, cégauditorra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása.	pénz- ügyi, szabály- szerűségi ellen- őrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	II-III. n. év	17



	<p>2-2 hónapja</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> 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.</p> <p><u>Időszak:</u> ellenőrzést megelőzően 2023. 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 tej. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.</p> <p>Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszertípusok egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérése nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.</p>	<p>Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, szükség esetén tálalókonyhák</p>	<p>II-III. n. év 25</p>
5.	<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 megfelelőse.</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. 09. 01 - 2023. 09. 30.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> munkaköri leírások, munkautógi 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.</p> <p>Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás.</p> <p>Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.</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 leltarfeivel, 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 vagyonszerűségi 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:



*J. Belencsák*  
 Belencsák Ágnes  
 hivatalvezető

**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.	Bruttó munkaidő	365	365
2.	Kieső munkaidő	159	159
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 Agnes*  
Kemény Agnes  
belső ellenőr