

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kozckázatelemzés címe, időpontja			
Polgármesteri Hivatal folyamatlistája, irodák kockázatelemzései		Kockázatelemzési kritérium mátrix		2024. október hó	
2024. szeptember-október hó		Folyamatok kockázata és ellenőrzése		2024. október hó	
2024. évi ellenőrzések tapasztalatai		Kockázatelemzés összesítése, kockázati leltár készítése		2024. november hó	
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. Veszprémi Petőfi Színház	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2024. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2024. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2021. január 1-től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették, különös tekintettel a változás-átszervezésre, a költségszintre, a rendszer komplexitására, az előző ellenőrzés óta eltelt időre.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2025. április - május hó Jelentés leadása: 2025. május 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 28 szakértői nap
2. Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2024. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2024. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2021. január 1-től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették, különös tekintettel a változás-átszervezésre, a költségszintre, a rendszer komplexitására, az előző ellenőrzés óta eltelt időre.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2025. április - május hó Jelentés leadása: 2025. május 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 24 szakértői nap
3. Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2024. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2024. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2021. január 1-től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2025. május - június hó Jelentés leadása: 2025. június 15.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 24 szakértői nap

4. Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	<p>Cél: Megállapítani, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e, a 2024. évi beszámoló alátámasztása megfelelő-e.</p> <p>Tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálata, 2024. évi beszámoló és mellékletei, szabályzatok, analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltárak.</p> <p>Terjedelme: 4 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2021. január 1-től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették. Magas kockázat az Intézmény előző átfogó, rendszer ellenőrzése óta eltelt idő.	átfogó rendszer-ellenőrzés, utóellenőrzés	2025. június - július hó	1 fő vizsgálatvezető
5. VKSZ parkolási díjak beszédésének, elszámolási tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: Annak értékelése, hogy a társaság parkoló üzemeltetési feladat ellátása (bevételeinek, ráfordításainak elszámolása), a vagyongazdálkodási tevékenysége jogszabályi, valamint a feladat ellátási szerződésben és megállapodásokban foglalt tulajdonosi elvárásoknak megfelel-e. Azok végrehajtása szabályszerű-e. A parkoló üzemeltetési tevékenység a számviteli nyilvántartásokban elkülönítésre került-e.</p> <p>Tárgya: Bizonylatok, szerződések, rendeletek, elszámolások</p> <p>Terjedelme: 1 év</p> <p>Időszak: 2024. január 1-től 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: Tételes, illetve szűrőpróbaszerű elszámolások, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a gazdasági folyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették.	teljesítmény ellenőrzés	2025. január - február hó	1 fő vizsgálatvezető
6. 2026. évi ellenőrzési terv elkészítése	2026. évre vonatkozóan			2025. december hó	5 szakértői nap
7. Összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről	2024. évre vonatkozóan			2025. április hó	5 szakértői nap
7. Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	2025. évre vonatkozóan	Abban az esetben, ha soron kívüli ellenőrzésre kerül sor.			Ellenőrzési kapacitás: 10 szakértői nap

összesen: 140 szakértői nap

Veszprém, 2024. november 22.

Készítette:

Varsányi Attila

Belső ellenőrzési irodavezető

Veszprém, 2024. december

Jóváhagyta:

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
.../2024. (.....) határozatával

Porga Gyula
polgármester

dr. Dancs Judit
jegyző

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kozckázatelemzés címe, időpontja			
Polgármesteri Hivatal folyamatlistája, irodák kockázatelemzései		Kockázatelemzési kritérium mátrix		2024. október hó	
2024. október hó		Folyamatok kockázata és ellenőrzése		2024. október hó	
2024. évi ellenőrzések tapasztalatai		Kockázatelemzés összesítése, kockázati leltár készítése		2024. november hó	
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. Képviselői keretek elszámolása - Polgármesteri Kabinetiroda / Városüzemeltetési Iroda	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy VMJV Önkormányzata által az önkormányzati képviselők részére biztosított válsztókerületi keretet 2024. évben szabályszerűen - a támogatási célnak megfelelően - használták-e fel. A támogatott a képviselői keretek összegével szabályszerűen elszámolt-e. A támogatások közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e.</p> <p>Tárgya: támogatási szerződések, pályázatok, elszámolások, közzététel</p> <p>Terjedelme: 1 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2024. január 1 -től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, témakörtől függően tételes,szúrópróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázatelemzés során a 2024-es Önkormányzatiképviselő választás/új képviselők kapcsán a képviselői keretek elszámolását magas kockázatúnak minősítették, különös tekintettel a rendszer komplexitására, a kontroll mechanizmusok szabályosságára.	szabályossági ellenőrzés	2025. február - március hó Jelentés leadása: 2025. március 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 15 szakértői nap
2. Személyi juttatások tervezése 2024. évre / Személyzeti Önálló Csoport	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal 2024. évi költségvetés tervezése során a személyi jellegű kiadásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályosan tervezték, a tervezés során kitértek minden feladatra, álláshelyre, szervezeti egységre. A tervek összhangban vannak-e a teljesítési adatokkal. Év közben az előirányzat/költségvetés módosítások szabályosan megtörténtek. A személyi juttatások tervezett előirányzata hogyan viszonyul a tény adatokhoz. A szükséges közzétételek jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörténtek-e.</p> <p>Tárgya: Személyi anyagok, költségvetés tervezés/módosítások dokumentumai, közzététel vizsgálata</p> <p>Terjedelme: 1 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2024. január 1 -től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, témakörtől függően tételes, szúrópróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a személyi kiadások, személyzeti munkafolyamatok egy részét magas kockázatúra minősítették, különös tekintettel a változás- átszervezésre, a költségszintre, a rendszer komplexitására, az előző ellenőrzés óta eltelt időre.	szabályossági ellenőrzés	2025. március - április hó Jelentés leadása: 2025. április 30.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 15 szakértői nap
3. 2024. évi beszámoló mérlegének alátámasztása, dokumentálása / Pénzügyi Iroda	<p>Cél: Annak megállapítása, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, időben készült-e el, a mérleg sorok alátámasztása szabályosan megtörtént-e, a kötelező egyezőségek fennállnak-e.</p> <p>Tárgya: 2024. évi beszámoló mérlege, főkönyvi és analitikus nyilvántartások, leltárak, dokumentumai</p> <p>Terjedelme: 1 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2024. január 1 -től – 2024. december 31-ig</p> <p>Módszere: A feladattól, témakörtől függően tételes, szúrópróbaszerű</p>	A 2024. októberi kockázat-elemzés során a beszámoló valódiságával kapcsolatos folyamatokat magas kockázatúra minősítették, különös tekintettel a kontrollok értékelésére, a kölcsönhatásra más rendszerekkel	pénzügyi ellenőrzés	2025. május - június hó Jelentés leadása: 2025. június 30.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 10 szakértői nap

4. Beruházások üzembehelyezésének bizonylatolása / Stratégiai/Városfejlesztési/Városüzemeltetési/Pénzügyi Iroda	Cél: Felülvizsgálni azt, hogy a Hivatal különböző Irodái által kezelt projektek, beruházások üzembehelyezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben, szabályosan kerültek-e bizonylatolásra. A könyvelésben az üzembehelyezés ténye megfelelő időpontban megvalósult-e. Az irodák együttműködése, a folyamat-szervezés a vizsgálati témában megfelelő-e. Tárgya: Szerződések, üzembehelyezési dokumentációk, bizonylatok, elszámolások Terjedelme: 1 költségvetési év Időszak: 2024. január 1-től 2024. december 31-ig Módszere: A feladattól, témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű	A 2024. október havi kockázatelemzés során a beruházások üzembehelyezés végrehajtását magas kockázatúnak minősítették, különös tekintettel a költségszintre, és a rendszer komplexitására, a közvélemény érzékelésére.	Teljesítmény ellenőrzés	2025. augusztus hó Jelentés leadása: 2025. augusztus 31.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 10 szakértői nap
6. 2026. évi ellenőrzési terv elkészítése	2026. évre vonatkozóan			2025. december hó	5 szakértői nap
7. Összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről	2024. évre vonatkozóan			2025. február hó	5 szakértői nap
8. Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	2025. évre vonatkozóan	Abban az esetben, ha soron kívüli ellenőrzésre kerül sor.			Ellenőrzési kapacitás: 5 szakértői nap

Összesen: 65 szakértői nap

Veszprém, 2024. november 22.

Készítette:

Varsányi Attila
Belső ellenőrzési irodavezető

Veszprém, 2024. december

Jóváhagyta:
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
..../2024. (.....) határozatával

Porga Gyula
polgármester

dr. Dancs Judit
jegyző