

## 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEKRE TERVEZETT KAPACITÁS

| Megnevezés*   | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen<br>(Átlagos munkanapok száma x<br>Létszám) |
|---|-------------------------------|--------------|--|
| Bruttó munkaidő   | 261                           | 2            | 522  |
| Kieső munkaidő  | 73                            | 2            | 146  |
| Fizetett ünnep  | 10                            | 2            | 20   |
| Fizetett szabadság 2013. évben  | 38                            | 2            | 76   |
| 2012. évről áthúzódó szabadság<br>(becsült)   | 25                            | 2            | 50   |
| Nettó munkaidő  | 188                           | 2            | 376  |
| Bizonyosságot nyújtó tevékenységre<br>– ellenőrzésre – rendelkezésre álló,<br>tervezett kapacitás (kb. 55%)                       | 104                           | 2            | 208  |
| Tanácsadó tevékenységre tervezett<br>kapacitás (kb. 11%)  | 20                            | 2            | 40   |
| Soron kívüli ellenőrzésre tervezett<br>kapacitás (kb. 30%)  | 56                            | 2            | 112  |
| Képzésekre tervezett kapacitás (kb.<br>1,5%)  | 3                             | 2            | 6  |
| Egyéb tevékenységekre - pl.<br>tervezés, jelentés, vezetői<br>megbeszélések, bizottsági munka -<br>tervezett kapacitás (kb. 2,5%) | 5                             | 2            | 10   |
| <b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>   | <b>188</b>                    | <b>2</b>     | <b>376</b>   |

\* Létszám: a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Bruttó munkaidő: hétköznapok száma 2013. évben

Fizetett ünnep: hétköznapra eső fizetett ünnepek 2013. évben: 01.01., 03.15., 05.01., 08.20., 10.23., 11.01., 12.25-26.

Nettó munkaidő: belső ellenőrzési tevékenységekre fordítható idő

## 2013. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

| Sorsz. | Az ellenőrzés tárgya   | Az ellenőrzés célja, módszerei  | Ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa                              | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység   | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                    | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)                 |
|--------|--|---|---|---|---|---|--|--|
| 0.     | Pénzügyi-gazdálkodási tevékenység (Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás) | <u>Ellenőrzés célja:</u><br>A gazdálkodás szabályozottsága, szabályszerűsége.<br><u>Módszere:</u><br>Tervezés, beszámolás tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.  | 2008.01.01.-<br>2011.12.31.<br><br>2008.07.01.-<br>2012.12.31.<br><br>2009.01.01.-<br>2012.12.31. | A kiépített belső kontroll működötetése, megfelelése (a változásoknak megfeleleiben).<br>Az előző „átfogó” ellenőrzés óta eltelt idő.                                 | Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi ellenőrzés | Gazdasági Hivatal<br><b>/Áttűződő feladat/</b><br>Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye<br>Szociális Szolgáltatások Háza<br>I. Géza Király Szki. | 2013. január<br><br>2013. április-május<br><br>2013. március-április | 10 ellenőrzési nap<br><br>40 ellenőrzési nap<br><br>40 ellenőrzési nap |
| 3.     |  |   | 2009.01.01.-<br>2012.12.31.   |   |   |   | 2013. február-március  | 40 ellenőrzési nap   |
| 4.     | Ingatlan vagyonnal való gazdálkodás  | <u>Ellenőrzés célja:</u><br>Az ingatlan vagyon hasznosítása, nyilvántartása a jogszabályoknak való megfelelése, a helyben kialakított rendszer az átláthatóságának biztosítása.<br><u>Módszere:</u><br>Kialakított belső szabályozás, gyakorlat értékelése, mintavétel. | 2012.01.01.-<br>2012.12.31.   | Változás/átszervezés (szervezetet, folyamatokat érintő változások).<br>A tervezett bevételek elmaradása az önkormányzati feladatellátást, likviditást akadályozhatja. | Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal, ill. Váci Várostejesztő Kft.   | 2013. június-július  | 30 ellenőrzési nap   |
| 5.     | Támogatások felhasználása és elszámolása                                       | <u>Ellenőrzés célja:</u><br>Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása és felhasználása a támogatási szerződésekből foglalt szerinti megfelelése.<br><u>Módszere:</u><br>Elszámolások próbaszerű és helyszíni vizsgálata.           | 2012.01.01.-<br>2012.12.31.   | Önkormányzati közpénzekből nyújtott támogatás felhasználása eltér a céltól.<br>Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége.  | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése.         | Polgármesteri Hivatal, ill. Támogatásban részesült szervezetek  | 2013. szeptember   | 8 ellenőrzési nap  |

| Sorsz. | Az ellenőrzés tárgya                  | Az ellenőrzés célja, módszerei  | Ellenőrizendő időszak       | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység              | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap) |
|--------|---------------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------|--|-----------------------------------|--|
| 6.     | Utóellenőrzés                         | <u>Ellenőrzés célja:</u><br>A korábbi vizsgálatok által feltárt hibák, hiányosságok javítására, pótlására tett intézkedések megfelelése.<br><u>Módszere:</u><br>Szabályozottság, vezetői intézkedések végrehajtásának vizsgálata.   | 2012.01.01.-<br>2013.06.30. | A kialakított és működtetett monitoring rendszer nem megfelelése.   | Szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal                                | 2013. október                     | 10 ellenőrzési nap                                     |
| 7.     | Költségvetés tervezése/<br>Normatívák | <u>Ellenőrzés célja:</u><br>Szolgáltatott adatok teljes körű beépítése, folyamatba épített ellenőrzés működtetése, bizonylatokkal való alátámasztottsága.<br><u>Módszere:</u><br>Eseti mintavétel alapján.  | 2012.01.01.-<br>2012.12.31. | A nem megbízható adatszolgáltatás az önkormányzati gazdálkodásban nehézséget, visszafizetési kötelezettséget okozhat.   | Szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal, ill. 2 kiválasztott intézmény | 2013. november                    | 10 ellenőrzési nap                                     |
| 8.     | Közbeszerzés                          | <u>Ellenőrzés célja:</u><br>A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzések rendjének szabályozottsága, a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői utasítások előírásai érvényesülése.<br><u>Módszere:</u><br>Belső szabályzat, utasítás, valamint közbeszerzési eljárás próbaszerű vizsgálata. | 2012.01.01.-<br>2012.12.31. | A rendszer komplexitása miatt jogszabályi előírás, valamint belső szabályzat alapján kötelező. Szabályozás kiépítettsége és megfelelése. Kölcsönhatása más rendszerekkel. | Szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal                                | 2013. december                    | 20 ellenőrzési nap                                     |