

2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Sorszám	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)
I. Bizonyosságot adó tevékenységek							
<i>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
0.	A 2020. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása. [Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata]					I. n. év	10
1.	Projektek, beruházások	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a projektek, beruházások lebonyolítása során a jogszabályi előírások, irányító szervei elvárások, eredményességi követelmények meghatározottak voltak-e és érvényesültek-e.</p> <p>Módszer: Szabályzatok, előírások utasítások, valamint a tevékenységgel kapcsolatos pályázati, kötelezettségvállalási és elszámolási, pénzügyi dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020.06.30.-2021.06.30.</p>	<p>Nem megfelelő szabályozottság, nem megfelelően kialakított kontrollok esetén a feladatok és a kapcsolódó felelősség nem tisztázható.</p> <p>Külső forrás bevonására irányuló törekvések meghiusulhatnak, ha nincs egyértelmű feladatgazda illetve annak tevékenyége során a munkafolyamatba épített kontroll nem biztosított.</p> <p>Megvalósítás késedelme, a dokumentálás nem megfelelőssége esetén visszafizetési kötelezettség keletkezhet.</p>	Rendszer ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal – Fejlesztési Osztály	III. n. év	40

2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Cél: A gazdálkodási tevékenység (erőforrásokkal való gazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított intézményi kontrollok nem megfelelőek. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, illetve nem teljes körű. A kialakított rendszer, eljárásrend nem nyújt elegendő biztosítékot a feladatok szabályszerű végrehajtására.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városimázs Kft.	IV. n.év	35
3.		Módszer: A tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében próbaszerű.			Váci Sport Kft.	IV. n.év	35
		Időszak: 2017.01.01.-2020.12.31.					

I/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a gazdasági társaság belső ellenőreként [Gtbkr. 19. §]

4.	Beszerzési folyamatok	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.	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. n.év	36
		Módszer: Belső szabályozók, bizonylatok, megrendelések, szerződések, kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése.					
		Időszak: 2020.01.01-2020.12.31.					

5.	Információs és kommunikációs folyamatok	Cél: Annak megállapítása, hogy a társaság külső és belső információs és kommunikációs tevékenységét szabályozottan, hatékonyan és egyértelműen gyakorolja-e.	A nem megfelelő kommunikáció és információ átadás tisztázatlan, nem egyértelmű helyzetekhez, ez pedig működésbeli zavarokhoz vezethet.	Rendszer ellenőrzés	Váci Városfejlesztő Kft. [belső szervezeti egységei]	II. n.év	40
		Módszer: Belső szabályozók, folyamatleírások és kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.					
		Időszak: 2020.01.01-2020.12.31.					
<i>I/3. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréneként [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
6.	Iratkezelési tevékenység	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak eleget tesz-e iratkezelési tevékenysége során.	Jogszabályi előírások nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek, a nem helytálló szabályozás, illetve gyakorlat miatt.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogytékosok Intézménye	II. n.év	15
		Módszer: Belső szabályozók, dokumentumok, szabályzat, iktatókönyv, iratok, irattározás vizsgálata.					
		Időszak: 2020.01. 1-2020.12. 31.					
7.		Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége során a rendelkezésre álló gépjárművekkel szabályosan gazdálkodik-e.	Jogszabályi előírások, belső szabályozók nem, vagy nem teljes mértékben érvényesülnek. A helytelenül megállapított adatok alapján való elszámolás az intézmény számára anyagi hátránnyal járhat.	Szabályszerűségi	VácVáros Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év	15
8.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kialakított gyakorlat (pl. menetlevél adminisztráció) megfelelőségének vizsgálata.			Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	II. n.év	15
		Időszak: 2020.01.01-2020.12.31.					

9.	Adományok kezelése	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége során a kapott adományokkal való gazdálkodást szabályozta-e, a szabályozásnak a gyakorlat megfelelt-e, az adományok kezelése során megvalósított gyakorlat szabályos és átlátható volt-e.</p> <p>Módszer: Belső szabályozók értékelése és a kialakított gyakorlat megfelelőségének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020.01.01–2020.12.31.</p>	<p>Szabályozás hiánya vagy nem megfelelése miatt a hatáskörök vagy felelősség nem egyértelmű.</p> <p>Az adományok fogadása és elosztása során nem érvényesült a szabályszerűség, teljeskörűség és az átláthatóság.</p>	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Család- és Gyermejjóléti Központ	II. n.év	15
10.	Továbbképzési terv	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény továbbképzési terve a jogszabályi előírással összhangban készült-e, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történt-e.</p> <p>Módszer: Dokumentumok vizsgálata és értékelése.</p> <p>Időszak: 2020.01.01.-2020.12.31.</p>	<p>Humán erőforrás ismertei és a jogszabályi előírások, útmutatások közötti összhang nem biztosított.</p>	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Család- és Gyermejjóléti Központ	III. n.év	15
11.	Óvodai-iskolai szociális segítők tevékenysége	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a tevékenység ellátása a jogszabályi előírásokkal összhangban, a takarékosági követelmények szem előtt tartásával történt-e.</p> <p>Módszer: Dokumentumok, KENYSZI rendszer feladások, útiköltség térítések vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020.06.30.-2020.12.31.</p>	<p>Jogszabályi előírások nem érvényesülnek, utiköltség nem megfelelő biztosítása miatt hátrány érheti a munkáltatót vagy a munkavállalót.</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi	Vác Város Önkormányzat Család- és Gyermejjóléti Központ	III. n.év	15
Összesen:							286

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	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	20
2.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő változásokhoz (pl. jogszabályi) való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Polgármesteri Hivatal		10
3.		Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye		5
4.		Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja		5
5.		Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza		5
6.		Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ		5
7.		Váci Városfejlesztő Kft.		10
8.		Támogatás, javaslatok megfogalmazása a Társaság belső szabályozói, folyamatleírásai felülvizsgálatában.		

A 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA*

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2021. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	3	783
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			147
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2020. évben	8	3	24
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	3	111
5.	Átlagos betegszabadság	4	3	12
6.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			636
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (45%)			286
8.	Soron kívüli ellenőrzés (20%)			127
9.	Tanácsadói tevékenység (25%)			159
10.	Képzés (5%)			32
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			32
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			636
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			636

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

Kelt: Vác, 2020. december 2.

Összeállította: Kökény Krisztián