



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2015. december 10. napi ülésére

Szám: 11/976-5/2015.

Tárgy: 2016. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: Vác Város Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 108/2015. (XII. 03.) sz. határozata

Előterjesztő: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
Készítette: Kökény Krisztián osztályvezető
Előadó: Kökény Krisztián osztályvezető

Előzmény/korábbi döntés: 233/2014. (XII. 11.) sz. Kt határozat

Terjedelem: 14 oldal

Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2015.12.03.

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

Törvényességi
véleményezésre
bemutatva:

Jogi Osztály

Törvényességi észrevétel:

Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

Véleményezésre
megkapta:

Fördös Attila polgármester

V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, valamint ugyanezen § (4) bekezdése alapján a belső kontrollrendszeren belül köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá az Mötv. 119. § (5) bekezdés előírása szerint. E jogszabályhely, valamint a Képviselő-testület 233/2014. (XII. 11.) sz. határozatával elfogadott 2015. évi munkaterve alapján szerepel a december havi testületi ülés napirendjei között a 2016. évi ellenőrzési terv jóváhagyása.

A Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság a 2016. évi ellenőrzési tervet 2015. december 3-i ülésén megtárgyalta és a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2015. december 4.

Tisztelettel:

Deákné dr. Szarka Anita s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2016. évi ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint. Felhatalmazza továbbá a polgármestert, hogy az év közben indokoltá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok elrendelésére a jegyző útján javaslatot tegyen.

Határidő: folyamatos, illetve 2016. december 31.

Felelős: jegyző



Váci Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: 11/976-2/2015.

Hiv. szám: -

Előadó: Kökény Krisztián

Előadó telefonszáma: 27/513-474

Tárgy: 2016. évi ellenőrzési terv

Melléklet: - Erőforrás tervezés

- Tervezett ellenőrzések

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. Az éves tervre vonatkozó jogszabályi és egyéb előírások

Vác Város Önkormányzat 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve

- a helyi önkormányzatok és szerveik feladat-és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e) pont,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 69. § - 70. §,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § - 32. §,
- a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett Útmutató, valamint
- a Váci Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján került összeállításra.

2. A belső ellenőrzés hatóköre

Az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, és köteles gondoskodni a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati intézmények) ellenőrzéséről is.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés előírása szerint az irányító szerv – jelen esetben Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete - belső ellenőrzést végezhet:

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyongazdálkodásába adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. 21. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezeten minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.



V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

3. *A tervezés előkészítése*

A tervezés előkészítés során áttekintésre és elemzésre került a külső és belső kontrollkörnyezet annak érdekében, hogy a figyelembe veendő változásokat a belső ellenőrzés azonosítsa, mely változások a folyamatokban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából fontosak. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezet (Önkormányzat és intézményei) működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

Az Önkormányzat jogszabályokban rögzített kötelező, valamint önként vállalt feladatait intézményein keresztül látja el. Ennek megfelelően áttekintésre és elemzésre kerültek az önkormányzati intézményi struktúrában, valamint az intézményi feladatokban, a szervezetekben bekövetkezett változások is. A folyamatok/intézmények számbavételén és folyamatgazdák meghatározásán túlmenően a tervezés keretében figyelembe vételre kerültek a Képviselő-testület döntései is, melynek során értékeltük, hogy az adott döntés mennyire releváns, milyen változásokat generál, és ebből kifolyólag milyen kockázatokat hordoz magában a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtása szempontjából.

4. *Stratégiai terv, kockázatelemzés, rendelkezésre álló erőforrások*

A Bkr. 31. §-ában foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, kockázatelemzés alapján, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

4.1. *Stratégiai terv*

A belső ellenőrzésnek az Önkormányzat hosszú távú stratégiájához, célkitűzéseéhez szükséges igazítani saját stratégiáját és hosszú távú céljait. A 2016. évi terv összeállítása keretében felülvizsgálatra került a Stratégiai ellenőrzési terv is, tekintettel arra, hogy 2015. márciusában a Képviselő-testület elfogadta Vác Város Önkormányzat 2015-2019. évekre vonatkozó gazdasági programját. A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem pl. a belső ellenőrzés átfogó céljaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A stratégiai terv 4 évre készül, az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak körét, sajátosságait és célkitűzéseit, Gazdasági Programját figyelembe véve. A Gazdasági Program fő célkitűzéseiből (is) adódó ellenőrzési feladatként rögzíthető a városi bevételek és kiadások hosszú távú egyensúlyának megtartása érdekében a költségvetés tervezésével, az előirányzat kezeléssel kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése, valamint az önkormányzati ingatlanokkal, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése.

4.2. *Kockázatelemzés*

Az Önkormányzat intézményei a Képviselő-testület által alapító okiratokban meghatározott célok érdekében kerültek létrehozásra. A célok elérése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. E tényezők bizonytalansága az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. A negatív kockázat hátrányosan érintheti a

szervek működését, bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. A belső ellenőrzésnek feladata, hogy foglalkozzon ezzel a problémával.

Az egyes rendszerek/folyamatok kockázatelemzése a kockázati tényezők és azok súlya alapján került elkészítésre. Kockázati tényezőként került figyelembe vételre pl. a rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, stb. A belső ellenőrök a rendelkezésre álló információkra támaszkodnak, tapasztalataik, és szakmai megítélésük alapján értékelik az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

Kiemelt kockázatként kezeltük az intézményeknél bekövetkezett szervezeti, feladatbeli változásokat, átszervezéseket. A Képviselő-testület döntése alapján 2015. április 1. napjától az Idősek Otthona és Klubja látja el a Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye és a Szociális Szolgáltatások Háza gazdálkodási feladatait, továbbá a Gazdasági Hivatal látja el a Madách Imre Művelődési Központ, a Katona Lajos Városi Könyvtár, a Vác Városi Levéltár és a Tragor Ignác Múzeum gazdálkodási feladatait. A Képviselő-testület döntött a Váci Távhőszolgáltató Kft., valamint a Váci Hulladékgazdálkodási Kft. egyesüléséről 2016. január 1. napjával. Létrehozásra került 2016. január 1-i hatállyal a Váci Család- és Gyermejjóléti Központ új költségvetési szervként, a Képviselő-testület a gazdasági feladatok ellátására az Idősek Otthona és Klubja intézményt jelölte ki.

A külső ellenőrzést végző szervezetek által végzett ellenőrzések hasznosítása, nyomon követése szintén kiemelt feladatként jelentkezik. Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 15089 sz. jelentésében - Váci Távhőszolgáltatási Kft. közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - javaslatként került megfogalmazásra, hogy az önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzéseivel a távhőszolgáltatás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez, valamint az önkormányzati vagyon megóvásához ellenőrzéseivel járjon hozzá. Az ellenőrzés tervezése, a kockázatértékelés során a jogszabály által kötelezően ellenőrizendő költségvetési szervek mellett figyelembe vételre kerültek az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok is. 2016. évben folytatódik az önkormányzat gazdasági társaságai pénzügyi-gazdálkodási tevékenységének vizsgálata, bevonva olyan társaságokat (Váci Távhőszolgáltatási Kft., Váci Dunakanyar Színház Kft.), melyek belső ellenőrzéssel eddig még nem voltak érintettek. A Távhőszolgáltatási Kft.-nél a Képviselő-testület azon döntését is értékeltük, mely a Hulladékgazdálkodási Kft.-vel való egyesítést tartalmazza.

A vagyon megóvásával kapcsolatban elmondható, hogy az intézmények vagyonnal való gazdálkodását azok átfogó pénzügyi-gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése során minden esetben vizsgálja a belső ellenőrzés, az „Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás” mint ellenőrizendő téma a 2015. évi ellenőrzési tervben szerepelt. Figyelemmel az ÁSZ javaslatára, valamint az önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló 15187 sz. ÁSZ jelentésben a vagyongazdálkodásra vonatkozó megállapítások hasznosítására is javasolt a téma átütemezése a 2016. évre.

A bevételi oldal szempontjából kiemelt jelentőséggel bír a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolásának belső ellenőrzése, mivel ez a terület a rendszer komplexitása, a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége miatt kockázatos területnek minősíthető.



A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, valamint a számvevőszéki megállapításokat is figyelembe véve a költségvetés tervezése, előirányzat kezelés folyamat, továbbá a szabályozottság, belső kontrollok minősége, megbízhatósága folyamata is a vizsgálandó területek közé tartozik.

Hangsúlyozni szükséges, hogy a belső ellenőrzések végrehajtásával az intézmények gazdálkodásában, a folyamatok szabályozottságában és szabályszerűségében, az események dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók, de teljes mértékben nem szüntethetők meg.

4.3. Erőforrások

Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A létszám és erőforrás tervezést az 1. melléklet mutatja be. A szükséges ellenőrzési kapacitás a rendelkezésre álló kapacitáshoz illeszkedve került meghatározásra.

5. Az ellenőrzések nyomon követése

Az ellenőrzések, az ellenőrzési javaslatok hasznosulásának nyomon követése három formában valósul meg. Egyrészt az ellenőrzöttek beszámoltatása útján (Bkr. 46. §), másrészt az adott terület soron következő ellenőrzése keretében, harmadrészt külön - akár témaellenőrzés formájában végrehajtott - utóellenőrzésként. A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése a belső ellenőrzés fő célkitűzései között szerepel.

Fentiekhez kapcsolódóan a belső ellenőrzés figyelemmel követi nem csupán a belső ellenőrzési javaslatok hasznosítását, hanem a külső ellenőrzést végző szervezetek (pl. Magyar Államkincstár, ÁSZ, stb.) által végzett ellenőrzések javaslatainak realizálását is.

Tekintettel arra, hogy 2015. évben az Önkormányzatot, illetve önkormányzati intézményt (Váci Távhőszolgáltatási Nonprofit Közhasznú Kft.) érintően kettő ÁSZ ellenőrzés került lezárásra, így ennek kiemelt jellegét tekintve az ÁSZ jelentésekben foglalt javaslatok hasznosulásának ellenőrzése a 2016. év belső ellenőrzési feladataiban szerepet kap. Megemlítendő, hogy a belső ellenőrzésnek nem csupán a megtett intézkedéseknek az ellenőrzése a feladata, hanem lehetőség szerint támogatnia szükséges ezek eredményes megvalósítását is.

6. Soron kívüli ellenőrzések, tanácsadó tevékenység

A Bkr. előírásai szerint az éves tervnek tartalmaznia kell a soron kívüli ellenőrzésekre, valamint a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást is.

6.1. Soron kívüli ellenőrzések

A soron kívüli ellenőrzések végrehajtásának szükségessége nem várt, előre nem látható eseményekből adódik. E vizsgálatok számát, erőforrás szükségletét ebből adódóan előre nem lehet meghatározni. Általános szabály, hogy a rendelkezésre álló erőforrás 10-30%-át kell e feladatokra elkülöníteni. Az előző éveket figyelembe véve az erre fordítandó kapacitás a 2015. évi 15%-ról 2016. évben 10%-ra csökkenthető.



6.2. Tanácsadó tevékenység

A tanácsadó tevékenység (pl.: vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értéklésével, vizsgálatával; javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően) hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. A tanácsadói jellegű tevékenység - melyek közé sorolható az egyeztetési, konzultációs, véleményezési feladatok is - 2015. évben az előző évekhez képest magasabb arányt képviselt, ezért ennek aránya a 2015. évi 25%-ról a 2016. évben 30%-ra növelhető. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

7. Összegzés

Összefoglalóan elmondható, hogy a 2016. évi ellenőrzési terv elsősorban a változásokat - mint lehetséges kockázatokat - veszi figyelembe, és ezekre igyekszik fókuszálni. Törekszik az „ellenőrzési lefedettség” növelésére, így folytatódik azon területek ellenőrzés alá vonása, melyek eddig belső ellenőrzéssel nem voltak érintettek.

Az intézményi gazdálkodás „átfogó” ellenőrzése során kiemelten próbálja kezelni az önkormányzati, intézményi vagyonnal való gazdálkodást, hozzájárulva annak szabályszerű végrehajtásához.

Az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése folytatódik, ezzel kettős követelménynek tesz eleget. Egyrészt a már említett „ellenőrzési lefedettség” növelésének, másrészt a társaságok ellenőrzése következik az önkormányzat intézményi struktúrájának átalakulásából, melyekre a korábbi év/évek előterjesztései is már utaltak. Az önkormányzati gazdasági társaságok „belső” ellenőrzése - a tulajdonosi, kötelező felügyelő bizottság létrehozása mellett - jogszabályban előírt lehetőség, illetve kötelezés is egyben, melyre az ÁSZ vizsgálatai is rámutatnak.

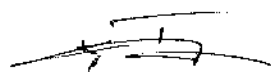
A belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival - azok végrehajtása, realizálása esetén - hozzájárul az ellenőrzött szerv/folyamat szabályszerűbbé, átláthatóbbá tételéhez.

A belső ellenőrzés célja, hogy a rendelkezésre álló ellenőri erőforrásokat azokra a helyekre, területekre irányítsa, ahol arra a legnagyobb szükség van.

A fentiekben részletezett előírások, szempontok alapján összeállított 2016. évi ellenőrzési tervet a 2. melléklet szerinti összesítő táblázat tartalmazza.

Szükséges felhívni a figyelmet, hogy az éves tervben szereplő feladatok ütemezése eltérhet a soron kívüli feladatok felmerülésének és végrehajtásának függvényében.

Vác, 2015. november 30.


Kökény Krisztián
osztályvezető

5



Vác a Dunakanyar szíve

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	4	1040
2.	Kieső munkaidő			88
3.	Fizetett ünnepek	7	4	28
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	4	144
5.	Átlagos betegszabadság	4	4	16
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			952
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50%)			475
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			95
9.	Tanácsadói tevékenység (30%)			286
10.	Képzés (6%)			54
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (4%) <i>(pl. képviselő-testületi, bizottsági munkában való részvétel, vezetői értekezletek, megbeszélések, éves tervek és jelentések elkészítése, nyilvántartások vezetése, az ellenőrzés munkavégzéséhez kapcsolódó adminisztráció, MIR rendszerben való közreműködés, stb.)</i>			42
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			952

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE



Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőt szervező szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
0.	2015. évről áthúzódó feladatok végrehajtása					I. n. év	50
1.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<p>Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelésének megállapítása a munkamegosztási megállapodásokkal összhangban.</p> <p>Módszerei: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében rételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2013.01.01.-2015.12.31.</p>	<p>Bevételek szintek/költségszintek magasak.</p> <p>Szabályozási, folyamatokat érintő jelentős változások.</p> <p>A rendszer komplexitása magas.</p>	Rendszer ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala és a gazdálkodási jogkörébe tartozó költségvetési szervek	III. n. év	60

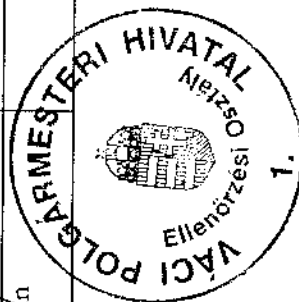
2.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	<p>Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfigyelésének megállapítása a munkamegosztási megállapodásokkal összhangban.</p> <p>Módszerei: Tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015.01.01.-2015.12.31.</p>	<p>Szabályozást, folyamatokat érintő jelentős változások.</p> <p>A rendszer komplexitása magas.</p>	Rendszer ellenőrzés	<p>Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja és a gazdálkodási jogkörébe tartozó költségvetési szervek</p>	II. n. év	50
3.	Gazdálkodási tevékenység	<p>Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfigyelésének megállapítása.</p> <p>Módszerei: Üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013.01.01.-2015.12.31.</p>	<p>Szabályozást, folyamatokat érintő jelentős változások.</p> <p>A terület ellenőrzéssel még nem érintett.</p>	Rendszer ellenőrzés	<p>Váci Távhőszolgáltatási Kft.</p>	IV. n. év	50
4.					<p>Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft.</p>	IV. n. év	40

5.	Központi költségvetési támogatások hozzájárulásai elszámolása	<p>Az ellenőrzés célja: a források igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűségének, a támogatásokkal kapcsolatos adatok, igénylések teljes körűségének, bizonylatokkal való alátámasztottsága megfelelésének megállapítása.</p> <p>Módszerei: Dokumentum alapú, működési folyamatok értékelése, adatok, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015.01.01.-2015.12.31.</p>	<p>A rendszer komplexitása magas.</p> <p>Más rendszerekkel való kölcsönhatás nagymértékű.</p> <p>Bevételszintek/költségszintek magasak.</p> <p>Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.</p>	Szabályszerűség, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal Intézmények	II. n. év	50
6.	Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés	<p>Az ellenőrzés célja: a tervezés szabályszerűsége, dokumentálása, és megalapozottsága megfelelésének megállapítása.</p> <p>Módszerei: Dokumentum alapú. Adatszolgáltatások, tervezési dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015.01.01.-2015.12.31., ill. jelen állapot</p>	<p>A rendszer komplexitása magas.</p> <p>Más rendszerekkel való kölcsönhatás nagymértékű.</p> <p>Bevételszintek/költségszintek magasak.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	II. n. év	50

	Szabályozottság, belső kontrollok minősége, megbízhatósága	<p>Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási és működési folyamatok szabályozottsága, a belső kontrollok minősége, megbízhatósága megfigyelésének megállapítása.</p> <p>Módszerei: Dokumentum alapú, szabályozottság, szabályzatok tételes értékelése, a megvalósítás, gyakorlat próbaszerű vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014.01.01.-2015.12.31., ill. jelen állapot</p>	<p>A belső kontrollok néhány hiányossággal, esetleg nem megfelelően megvalósítottak.</p> <p>Más rendszerekkel való kölcsönhatás nagymértékű.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal	I. n. év	30
8.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás	<p>Az ellenőrzés célja: a vagyonnal való gazdálkodás (hasznosítás, nyilvántartás) megfigyelésének megállapítása, központi és helyi jogszabályokban foglalt előírások érvényesülése.</p> <p>Módszerei: Dokumentum alapú, szabályozottság értékelése szemponyjából tételes, a megvalósítás, gyakorlat szemponyjából próbaszerű vizsgálat.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014.01.01.-2015.12.31.</p>	<p>A rendszer komplexitása magas.</p> <p>Bevételszintek/költségszintek magasak.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal / Váci Városfejlesztő Kft.	I. n. év	50

9.	Az Állami Számvevőszék 15089 sz és 15187 sz. jelentésében foglalt javaslatok	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jelentésben foglalt javaslatok teljes körűen hasznosításra kerültek-e.	Szabályozottság és szabályosság. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat / Váci Polgármesteri Hivatal	III. n. év	30
		Módszerei: a javaslattal érintett rendeletek, szabályzatok, eljárások tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2015.01.01.-2016.06.30.			Váci Távhőszolgáltatási Nonprofit Közhasznú Kft.	IV. n. év	15
					Összesen:		475

Készítette:	Jováhagya
Dátum: 2015. november 30.	Dátum: 2015. november 30.
 Kökény Krisztián osztályvezető	 Deákné dr. Szarka Anita jegyző





Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

K I V O N A T

**a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
2015. december 03-án megtartott üléséről készült jegyzőkönyvéből**

Tárgy: 2016. évi ellenőrzési terv

**108/2015. (XII. 03.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata**

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága a melléklet szerinti 2016. évi ellenőrzési tervet megtárgyalta és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2015. 12. 10. Kt-i ülés

Felelős: PÜB elnöke

K. m. f.

**Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke**

A kivonat hitelélül:


.....
Brinyiczkiné Hugyecz Éva



Vác a Dunakanyar szíve