



Vác Város Jegyzője

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat
Képviselő-testülete
2016. december 15. napi ülésére

Szám: 11/1067-21/2016.

Tárgy: 2017. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1.) Vác Város Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve
2.) PÜB határozata

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

Előzmény/korábbi döntés: 262/2015. (XII. 10.) sz. Kt határozat

Terjedelem: 14 oldal

Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2016.12.08.

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

Törvényességi véleményezésre bemutatva: Jogi Osztály

Törvényességi észrevétel: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Véleményezésre megkapta: Fördös Attila polgármester

.....

Nincs / az alábbi:

.....
.....
.....

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző gondoskodik a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdésének megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető készíti el az éves ellenőrzési tervet.

A már hivatkozott 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Fenti előírások alapján az önkormányzatra vonatkozó 2017. évi ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 2016. évi munkatervét elfogadó 262/2015. (XII. 31.) sz. képviselő-testületi határozat alapján terjeszték elő.

A 2017. évi ellenőrzési tervet a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2016. december 8-i ülésén megtárgyalta. A bizottsági határozat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását!

Vác, 2016. december 5.

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 2017. 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 2017. december 31.

Felelős: jegyző

V á c a D u n a k a n y a r s z é t e



Váci Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: 11/1067-19/2016.
Hiv. szám: -
Előadó: Kókény Krisztián
Tel.: 27/513-474

Tárgy: 2017. évi ellenőrzési terv
Melléklet: 2 pld.

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Vác Város Önkormányzat 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve az alábbi jogszabályok és dokumentumok előírásainak figyelembe vételével került összeállításra:

- 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: Mőtv.) 119. §,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 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 (2016. szeptember), valamint
- a Váci Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

A közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni azért, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Az Mőtv.-nek, az Áht.-nek, valamint Bkr.-nek megfelelően Vác Város Önkormányzata a Váci Polgármesteri Hivatal keretein belül, az Ellenőrzési Osztályon keresztül gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról¹.

A feladat ellátásának kötelezettségét érintően a vonatkozó rendelkezések nem változtak. Az Áht. 70. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A már hivatkozott Mőtv. 119. § (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, valamint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára (Bkr. 21. § (1) bekezdés).

¹ A feladatok végrehajtására a Képviselő-testület által jóváhagyott Váci Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában foglaltak szerint a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya került kijelölésre.

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete - mint irányító szerv - belső ellenőrzést végezhet (Áht. 70. §):

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, 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 belső ellenőrzés a tervezés során áttekinti a külső és belső kontrollkörnyezetet, hogy azok bekövetkezett és releváns változások figyelembe vételre kerüljenek, melyek a kockázatok azonosítása szempontjából fontosak a belső ellenőrzés számára. Ennek keretében áttekintésre és értékelésre kerülnek a Képviselő-testület döntései, a különböző jogszabályváltozások. A belső ellenőrzés folyamatosan gyűjti, egyenként és összességében értékeli az önkormányzat² működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint történik (kockázati tényezőként kerültek rögzítésre pl. a rendszer komplexitása, a bevétel/költségszint nagysága, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak tapasztalata és képzettsége, stb.).

Figyelembe vételre kerültek az ÁSZ javaslata alapján aktualizált ellenőrzési nyomvonalak, melyek pl. a folyamatok áttekintését tették könnyebbé. A tervezett vizsgálatok fókuszába kerültek továbbá a 2017. évi költségvetési koncepcióban tett megállapítások (pl. a működés általános támogatására az idei évhez hasonlóan jövőre sem kap az önkormányzat központi forrást, magánszemélyek kommunális adójának mértékének emelése, építményadó esetében a mentesség jelentős csökkenése) és szempontok (pl. „különösen fontos az adóbehajtási és adóellenőrzési feladat ellátásának hatékonysága, a kintlévőségek minél nagyobb arányú beszedése”).

A Bkr. 31. § alapján az éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban szükséges elkészíteni. A belső ellenőrzés stratégiai céljai és ellenőrzési prioritásai között szerepel többek között:

- a saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok vizsgálata,
- az „ellenőrzési lefedettség” növelése, szabályozásra váró területek feltárása,
- az intézményi struktúra átalakítása révén az éves tervek elkészítésekor gondoskodni kell arról, hogy az önkormányzat intézményeinek „átfogó” ellenőrzésére 2015-2018. időszakban sor kerüljön,
- az önkormányzat bevételei és kiadásai között megjelenő jelentős összegű tételek ellenőrzése,
- tevékenységével járuljon hozzá a feladatok végrehajtásáért érzett felelősség fejlesztéséhez,
- a belső ellenőrzés biztosítsa az önkormányzat (ezen belül az intézmények) vezetőnek közvetlen támogatói szerepét.

E célokat is követve a belső ellenőrzés évről-évre folyamatosan igyekszik olyan területeket, szervezeteket is vizsgálat alá vonni, melyek belső ellenőrzéssel még nem voltak érintve.

² Önkormányzati szinten: benne értendő maga az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési szervek és gazdasági társaságok.



Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályázatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet 5. § c) pontja alapján a rendelet szabályai kiterjednek a vagyonkezelői jog átengedésére is. A rendelet 14/A. §-ban foglaltak szerint a vagyonkezelés tulajdonosi ellenőrzésének célja a vagyonkezelésbe adott vagyonnal való gazdálkodás megfelelőségének megállapítása. A vagyonkezelés ellenőrzése során ellenőrizni kell, hogy a vagyonkezelő megőrizte-e a vagyontárgy értékét, gondoskodik az állag megóvásáról, a jó karbantartásról, az egyéb vállalt kötelezettségét teljesíti-e. A rendelet 14/A. § (5) bekezdése rögzíti, hogy vagyonkezelés ellenőrzése többek között az államháztartásról szóló törvény szerint a belső ellenőrzés keretében történik. Tekintve, hogy a terület belső ellenőrzéssel eddig még nem volt érintett, így ennek elvégzése révén a későbbiekben megfelelő háttérrel, tapasztalatot fog nyújtani az ellenőrzést végzők számára.

Az éves tervek összeállításakor - már a korábbi években is - rendre a belső ellenőrzés fókuszába kerültek a bevételek és a kiadások vizsgálata, így az ellenőrzések is ennek mentén valósultak meg. A kiadások vizsgálata szinte minden ellenőrzés során megjelenik (pl. intézményi kiadások tervezése, szabályszerűsége). A bevételi oldalon a központi költségvetésből származó forrásokat, támogatásokat szintén vizsgálta a belső ellenőrzés (ellenőrzésre kerültek a bevételek között nagy súlyt jelentő normatíva igénylések szabályszerűségének területe). A bevételek alapvetően befolyásolják a gazdálkodási lehetőségeket, ezért teljes körű tervezésük és folyamatos beszédésük elengedhetetlen feltétele az önkormányzati működésnek. A saját bevételek növelésének jelentősége, mind nagyobb jelentőséggel bír egy önkormányzat életében, így a központi költségvetésből származó támogatásokon túlmenően a szintén nagy jelentőséggel bíró saját bevételek (pl. adók) tervezésének, alakulásának, realizálásának, továbbá a kintlévőségek kezelésének, a megtett intézkedések hatékonyságának vizsgálata indokolt.

Mivel az önkormányzati kötelező, és önként vállalt feladatok jellemzően az önkormányzat intézményein keresztül kerülnek ellátásra, így minden esetben szükséges áttekinteni az intézményi struktúrát, valamint az időközben bekövetkezett feladat- és/vagy szervezeti változásokat is, melyek hatással lehetnek a feladatellátás színvonalára, szabályoknak megfelelő végrehajtására. A Képviselő-testület új költségvetési szervet alapított Váci Család- és Gyermekegészségi Központ elnevezéssel, melynek gazdálkodási feladatait az Idősek Otthona és Klubja látja el 2016. január 1-től a Képviselő-testület döntése alapján. 2016. év elején döntött a Képviselő-testület arról, hogy 3.000.000 Ft törzstőkével megalapítja az Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Kft.-t. Az önkormányzat gazdasági társaságainak ellenőrzése 2017. évben teljessé válhat, hiszen az eddig még nem vizsgált szervezetek (Váci Városimázs Nonprofit Kft., Váci Sport Nonprofit Közhasznú Kft. és az Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Kft.) gazdálkodásának ellenőrzésére is sor kerülhet.

A már említett belső ellenőrzési stratégiai célok és ellenőrzési prioritások megfogalmazásra került továbbá a külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata, így a belső ellenőrzés 2015. és 2016. évi ellenőrzéseinek megállapításaira készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése is tervezésre kerül.

Szükséges megemlíteni, hogy a Magyar Közlöny 2016. évi 104. számában jelent meg az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet. E módosító kormányrendelet többek között módosította a belső ellenőrzés végrehajtási szabályait tartalmazó Bkr. előírásait is. A 2017. évi tervezés során figyelemmel kellett lenni a módosító rendelet tervezésre vonatkozó rendelkezéseire is, melynek lényegi elemei az alábbiakban rögzíthetők:



- amennyiben a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket,
- azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el; be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia,
- az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja,
- helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet,
- az a belső ellenőr, aki a gazdasági szervezettel nem rendelkező központi vagy önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését is ellátja, ennél a szervnél az irányító (vagy az általa kijelölt) szerv vagy a közös hivatal irányítói jogkörben eljáró belső ellenőreként ugyanarra a területre vonatkozóan az előző vizsgálatot követő egy éven belül vizsgálatvezetőként nem végezhet ellenőrzést.

A Képviselő-testület az Áht. 2015. január 1-től hatályos 10. § (4a) bekezdés előírásából adódóan döntött arról, hogy az addig saját gazdasági szervezettel rendelkező szociális intézmények gazdálkodási feladatait az Idősek Otthona és Klubja költségvetési szerv látja el. A Képviselő-testület - mint irányító szerv - 2015. évben (a Bölcsődék és Fogytékosok Intézménye és a Szociális Szolgáltatások Háza tekintetében), illetve 2016. évben (a Váci Család- és Gyermekejóléti Központ tekintetében) hagyta jóvá a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (5) és (5a) bekezdésének megfelelően az intézmények között létrejött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodásokat. A megállapodásokban foglaltak szerint ezen intézmények belső ellenőrzését a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

A már hivatkozott rendelkezések alapján a tervezés során a Képviselő-testület (mint az intézmények esetében irányító szerv, illetve tulajdonos) „megbízásából”, illetve az adott költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések elkülönítetten kerültek tervezésre. Az intézmények esetében külön-külön stratégiai és éves ellenőrzési tervek készültek, melyeket az adott költségvetési szerv vezetői hagytak jóvá.

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervet a meglévő ellenőri kapacitásra alapozza. Az éves tervnek tartalmaznia kell a Bkr. 31. § (4) bekezdés e), valamint i)-l) pontjai szerint:

- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását (jelen tervben a szükséges ellenőrzési kapacitás a rendelkezésre álló kapacitáshoz illeszkedve került meghatározásra),
- a tanácsadó tevékenységre³ tervezett kapacitást, mely a rendelkezésre álló kapacitás 25%-ában tervezhető,
- a soron kívüli ellenőrzésekre⁴ tervezett kapacitást, mely a 2016. évi ellenőrzési tervben is szereplő 10%-on tervezhető,

³ A Bkr. 2. § r), és 21. § (4) bekezdésében rögzített tevékenység, továbbá ide soroljuk az egyeztetési, konzultációs, véleményezési feladatokat is.

⁴ 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.

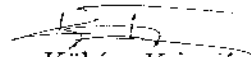
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Fentiek alapján az éves terv végrehajtásához szükséges kapacitást (erőforrás tervezést) az 1. melléklet mutatja be. A Bkr. 31. § (4) bekezdése a)-h) pontja szerinti tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését pedig a 2. melléklet⁵ tartalmazza.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy támogassa a vezetőket, elősegítse az önkormányzat és intézményei működésének, gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát.

Vác, 2016. december 5.

Tisztelettel:


Kökény Krisztián
osztályvezető



⁵ A 2. melléklet a rendelkezésre álló erőforrás és a tervezett ellenőrzésekre fordítandó kapacitás egycsovége végett együttesen, de elkülönítve tartalmazza az ún. irányító szervi, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként elvégzendő ellenőrzéseket. 5

Vác a Dunakanyar szíve

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES
KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA***

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőrzések száma összesen (Átlagos munkanapok száma / Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	4	1040
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			196
3.	Fizetett ünnepek	8	4	32
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	4	4	16
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) [1.-2., illetve 7.+8.+9.+10.+11.]			844
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (54%)			456
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			84
9.	Tanácsadói tevékenység (25%)			211
10.	Képzés (5%)			42
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (6%) (pl.: képviselő-testületi, bizottsági munkában való részvétel, vezetői értekezletek, megbeszélések, éves tervek és jelentések elkészítése, nyilvántartások vezetése, az ellenőrzés munkavégzéséhez kapcsolódó adminisztráció és felkészülés, MIR rendszerben való közreműködés, stb.)			51
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			844

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

2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja (szöveg)	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv szervezeti egysége	Ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés fontlambdó kapacitás (ellenőrzőnap)
Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából							
0.	2015. évről áthúzódó feladatok végrehajtása					I. n. év	30
1.	Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás során érvényesítésre kerülnek-e a jogszabályokban, önkormányzati rendeletekben, valamint az ezzel kapcsolatos szerződésekben foglalt előírások.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: döntés előkészítő anyagok, szerződések, nyilvántartások, számlák ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2015.01.01.-2016.12.31.</p>	<p>1. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (ellenőrzéssel nem érintett terület)</p> <p>2. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás</p> <p>3. Változás/Átszervezés (a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások)</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p>	Váci Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységei, III. n. év (átvevő) intézmény	III. n. év	40
2.	A saját bevételek tervezése, beszedése, valamint a kintlévőségek, hátralékok, követelések realizálása	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a bevétel források felmérése és realizálása teljes körű és a vonatkozó dokumentumokkal összhangban álló-e, milyen intézkedéseket születtek a hátralékok behajtására, a megített intézkedések mennyire hatékonyak.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: tervek, szerződések, bevallások, határozatok, nyilvántartások, behajtási cselekmények ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2015.01.01.-2016.12.31.</p>	<p>1. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (ellenőrzéssel nem érintett terület)</p> <p>2. Változás/Átszervezés (a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások)</p> <p>3. Kölcsönhatás más rendszerekkel (Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel)</p> <p>4. Bevétel/Költségszint (Magas)</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p>	Váci Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységei	III. n. év	45

3.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleléségének megállapítása. Az ellenőrzés módszerei: a tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes. Ellenőrizendő időszak: 2016.01.01.-2016.12.31.	Rendszer ellenőrzés	Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	III. n. év	30
4.	Gazdálkodási tevékenység	Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleléségének megállapítása. Az ellenőrzés módszerei: üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes. Ellenőrizendő időszak: 2014.01.01.-2016.12.31.	Rendszer ellenőrzés	Váci Sport Nonprofit Közhasznú Kft.	IV. n. év	30
5.				Váci Városi Nonprofit Kft.	IV. n. év	30
6.	Gazdálkodási tevékenység	Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfeleléségének megállapítása. Az ellenőrzés módszerei: üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételtes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes. Ellenőrizendő időszak: 2016. üzleti év	Rendszer ellenőrzés	Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft.	IV. n. év	30

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módja, időtartama, ellenőrzendő tételek	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet, egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja, tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: intézkedési tervek, a feladatok végrehajtását dokumentáló iratok, intézkedések ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: az intézkedési tervek jóváhagyásától az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidőig.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Szabályozottság és szabályosság 2. Erőforrások rendelkezésre állása 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vád Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységei, ill. az önkormányzat intézmények (kötségvetési szervek, gazdasági társaságok)	III. n. év	26
Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőrzésként							
8.	Házi pénztári forgalom	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a készpénz forgalom a hatályos jogszabályi előírások, valamint a Pénzkezelési szabályzat betartásával teljesült-e a napi operatív gazdálkodás során.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: szabályzat, készpénzforgalom, illetve az azt megalapozó albizonylatok tételes ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: szűrópróbaszerűen kiválasztott hónap.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Belső kontrollok értékelése 2. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 3. Változás/Átszervezés 	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete (Idősek Otthona és Klubja, Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye, Szociális Szolgáltatások Háza)	II. n. év	40
9.	Banki forgalom	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása hogy a banki forgalom a hatályos jogszabályi előírások betartásával történt-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: banki kivonatok forgalmának és az azokat megalapozó albizonylatoknak a tételes ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: szűrópróbaszerűen kiválasztott hónap.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Belső kontrollok értékelése 2. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 3. Változás/Átszervezés 	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete (Idősek Otthona és Klubja, Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye, Szociális Szolgáltatások Háza, Váci Család- és Gyermekjóléti Központ)	II. n. év.	40

10.	Számzási tevékenység	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások számlázása során a dátumok megállapítása (tejesítési időpont, fizetési határidő) megfelelően történik, a jogszabályi előírások betartása kerülnek-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: vizsgálatra kiválasztott havi számlázás és a kapcsolódó alapbizonylatok vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: jelen állapot.</p>	<p>1. Pénzügyi szabálytalanságok változtlansága</p> <p>2. Szabályozottság és szabályosság</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye, III. (Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete)	I. n. év	15
11.	Közalkalmazotti jogviszony számlázása	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy közalkalmazotti jogviszony létesítéskor, illetve nyugdíjazás esetén a közalkalmazotti jogviszonyok számlázása (munkaviszony beszámlázásának figyelembe vételével) helyesen történt-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: kinevezésekhez kapcsolódó előző jogviszonyok, nyugdíjazást megelőzőben végzett számítások bizonylatainak ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.06.30.-2016.12.31.</p>	<p>1. Szabályozottság és szabályosság</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	I. n. év	15
12.	Közalkalmazotti fizetési osztályok megállapítása	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kinevezések során a közalkalmazotti fizetési osztályok megállapítása (a végzettségek és képzettségek figyelembe vételével) helyesen történt-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: kinevezések előtt a dolgozók által rendelkezésre bocsátott alapbizonylatok, belső intézményi előírások megfeleltetésének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.06.30.-2016.12.31.</p>	<p>1. Szabályozottság és szabályosság</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	I. n. év	15

Szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzőnap)
13.	Bölcsődei szolgáltatások igénybevételének megalapozottsága	Az ellenőrzés célja a bölcsődei szolgáltatásokat igénybe vevők jogosultságának megállapítása. Az ellenőrzés módszerei: a felvett megelőzően leadott dokumentumok vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2016.06.30.-2016.12.31.	1. Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	I. n. év	25
14.	Pótlékok számítása és elszámolása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak részére járó pótlékok (túlszolgálat, rendkívüli munkavégzés, délutáni, éjszakai) megállapítása és elszámolása helyesen történt-e. Az ellenőrzés módszerei: jelenléti ívek, elszámolások, KIRA feladások és az azokat megalapozó albizonylatok tételes ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2016.01.01.-2016.06.30.	1. Változás/Átszervezés 2. Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Szociális Szolgáltatások Háza, ill. (Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete)	II. n. év	30
15.	Pénzkezelési szabályzat Házi pénztári forgalom	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a hatályos Pénzkezelési szabályzat tartalma a feladatokat egyértelműen megfogalmazza-e. A napi operatív gazdálkodás során a vonatkozó kormányrendeletben, illetve a szabályzatban előírtak érvényesültek-e. Az ellenőrzés módszerei: szabályzat, készpénzforgalom, illetve az azt megalapozó albizonylatok tételes ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2016.01.01.-2016.06.30.	1. Belső kontrollok értékelése 2. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Család- és Gyermekjóléti Központ, ill. (Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete)	II. n. év	15
Összesen							456





Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

K I V O N A T

**a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
2016. december 08-án megtartott üléséről készült jegyzőkönyvéből**

Tárgy: 2017. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

**100/2016. (XII. 08.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata**

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2017. évi ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2016. 12. 15. KT ülés

Felelős: PÜB Elnök

K. m. f.

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

A kivonat hitelélül:

Brinyiczkiné Hugyecz Éva