



Vác Város Jegyzője

Napirend: ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. év december hónap 14. napi ülésére

Szám: 11/897-25/2017.
Tárgy: 2018. évi ellenőrzési terv jóváhagyása
Melléklet: 1. Munkaidő mérleg
2. 2018. évi ellenőrzési terv – Vác Város Önkormányzat
3. 2018. évi ellenőrzési terv – Gazdasági Hivatal
4. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 104/2017. (XII. 07.) sz. határozata

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

Előzmény/korábbi döntés: 269/2016. (XII. 15.) Kt határozat
Terjedelem: 19 oldal

Bizottsági tárgyalások: Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság tárgyalta 2017. december 7-én

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

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Zsidai Szilvia Jogi Osztály osztályvezető

Törvényességi észrevétel: Deákne dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

Véleményezésre megkappa: Földős Attila polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4)-(5) bekezdéseiben foglaltak szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről, valamint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni szükséges a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 2017. évi munkatervét elfogadó 269/2016. (XII. 15.) sz. képviselő-testületi határozat alapján terjesztek elő.

A Tisztelt Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 2015. január 1-től hatályos 10. § (4a) bekezdés előírásaiból adódóan döntött arról, hogy az addig saját gazdasági szervezettel rendelkező szociális intézmények gazdálkodási feladatait az Idősek Otthona és Klubja, a Madách Imre Művelődési Központ, a Tragor Ignác Múzeum, Vác Város Levéltára és a Katona Lajos Városi Könyvtár gazdálkodási feladatait pedig a Gazdasági Hivatal lássa el.

Az Áht. 70. § előírásából adódóan a Képviselő-testület, mint irányító szerv, belső ellenőrzést végezhet:

- 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 kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, 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.

Vác Város Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatait a Váci Polgármesteri Hivatal (az Áht. 70. §-ban nevesített intézmények és folyamatok tekintetében), továbbá a Gazdasági Hivatal (a Gazdasági Hivatal és a gazdálkodási jogkörébe tartozó intézmények tekintetében) belső ellenőrzése látja el. A költségvetésben szereplő címrend szerinti tagolásban:

- az 1. (Szociális és gyermekjóléti feladatok) és 4. (Általános önkormányzati feladatok) címrend, továbbá a gazdasági társaságok tekintetében a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya,
- a 2. (Köznevelési és gyermeketkeztetési feladatok) és 3. (Kulturális feladatok) tekintetében jelenleg a Gazdasági Hivatal belső ellenőrzése végez feladatokat.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 29. § (4) bekezdésében foglaltak szerint 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 elkülöntetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként 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 tervt az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

A fent idézett jogszabályi előírásnak eleget téve az éves ellenőrzési tervben elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések. A tervezésbe bevonásra kerültek a költségvetési szervek vezetői, mely költségvetési szervek éves ellenőrzési tervét azok vezetői hagyták jóvá.

A tervezés során áttekintésre került a külső kontrollkörnyezet (pl. jogszabályi változások) és annak esetleges változásai, a belső kontrollkörnyezet (pl. önkormányzati rendeletváltozások) és annak esetleges változásai, a szervezetekre, struktúrákra, feladatellátásra vonatkozó változások (az intézményi struktúrában változás nem lesz). Áttekintésre került továbbá a 2018. évi költségvetési koncepció, melynek célkitűzései között szerepel – többek között - a hatékony kintlévőség kezelés, kiemelten a vagyonhasznosítás területén, továbbá a kiadások ésszerű felhasználását elősegítő beszerzési, közbeszerzési tevékenység is. A kialakult struktúrák/szervezetek átfogó vizsgálatát követően az ellenőrzés a rendelkezésre álló erőforrásait az önkormányzati folyamatokra, ezen belül is a jelentősebb, tehát pl. a költségvetésben nagyobb hangsúlytal megjelenő feladatokra (kintlévőség kezelés, vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás) tudja fordítani, ezáltal bizonyosságot nyújtó, valamint tanácsadó tevékenysége révén hozzá tud járulni e rendszerek hatékonyabb működéséhez.

Az éves ellenőrzési terv tartalmát a Bkr. 31. § (4) bekezdése részletezi. A belső ellenőrzési tapasztalatok alapján a tanácsadó tevékenységre¹ tervezett kapacitás a 2017. évi 25%-ról megemelésre került 30%-ra. (Az intézményi egyeztetések során előre meghatározott tanácsadó feladatokat a 2. melléklet tartalmazza.) A soron kívüli ellenőrzésekre² tervezett kapacitás a 2017. évi ellenőrzési tervben is szereplő 10%-on tervezhető.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint – összhangban az Mötv. már hivatkozott 119. § (5) bekezdésében foglaltakkal – a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően jelen előterjesztés részét képezi a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési tervé is.

A fentiek alapján elkészített éves ellenőrzési tervet az 1.-3. mellékletek tartalmazzák.

A 2018. évi ellenőrzési terv jóváhagyására vonatkozó előterjesztést a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2017. december 7-i ülésén megtárgyalta és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolta. A bizottsági határozat szintén az előterjesztés mellékletét képezi.

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

Vác, 2017. december 8.

Tisztelettel:

Deákne dr. Szarka Anita s.k.
jegyző

¹ A Bkr. 2. § r), és 21. § (4) bekezdésében rögzített tevékenység, továbbá ide soroljuk az egyeztetési, konzultációs, véleményezési feladatokat is.

² 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 a feladatokra elkilőniteni.

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja a 2018. évi ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint. Felhatalmazza továbbá a polgármestert, hogy az év közben indokolttá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok elrendelésére a jegyző útján javaslatot tegyen.

Határidő: folyamatos, illetve 2018. december 31.

Felelős: jegyző

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2. melléklet a 11/897-25/2017. ikt. sz. előterjesztéshez

A 2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA*

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2018. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	263	4	1052
2.	Kieső munkaidő [3.+4.+5.]			208
3.	Hétköznapra eső fizetett ünneppek száma 2018. évben	11	4	44
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	4	4	16
6.	Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]			844
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50%)			422
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			84
9.	Tanácsadói tevékenység (30%)			253
10.	Képzés (4%)			34
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (6%)			51
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]			844
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			844

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszeri, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Az Önkormányzat költségvetéséből államháztartáson kívülre nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználása	Cél: A támogatások szerződésekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerinti felhasználásának, elszámolásának megfelelősége. Módszer: Szerződések, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata. Időszak: 2014.01.01.- 2017.12.31.	A támogatások odaittélésével, folyósításával, elszámolásával, ellenőrzéssel kapcsolatos belső kontrollok kialakítása, a pénzügyi fedezet meghatározása nem megfelelő. Számadási kötelezettség elmulasztása. Támogatási céltól eltérő felhasználás.	Szabályszerűségi és pénzügyi Váci Polgármesteri Hivatal	IV. n.év	30	
5.	2017. évi feladatalapú költségvetési támogatás	Cél: A támogatásokkal kapcsolatos adatok alátámasztottságának, a támogatás igénylésének és elszámolásának a vonatkozó jogszabályi elírásoknak való megfelelősége. Módszer: Nyilvántartások, adatszolgáltatások, mutatószámokat megalapozó dokumentációk vizsgálata. Időszak: 2017.01.01.- 2017.12.31.	Jogsabályi elírásnak nem megfelel. A támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok átadásának, árvételének szabályozottságára nem megfelelő.	Szabályszerűségi Váci Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	II. n. év	40	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeteti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Vagyonkezelésbe addott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás során a jogszabályokban, önkormányzati rendeletben, szerződésben foglalt előírások érvényesítésének megállapítása.	Cél: Vagyonkezelésbe addott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás során a jogszabályokban, önkormányzati rendeletben, szerződésben foglalt előírások érvényesítésének megállapítása. Módszer: Döntés előkészítő anyagok, szerződések, nyilvántartások, beszámolók vizsgálata. Időszak: 2017.01.01.- 2017.12.31.	A vagyonkezelésbe adásra vonatkozó előírások, a vagyonkezelési szerződésben foglalt kötelezettségek nem érvényesünek. A számviteli elszámolás, a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének nem megfelelősége.	Váci Polgármesteri Hivatal	III. n.év	40	
3.	Beszerzési, közbeszerzési tevékenység	Cél: A közbeszerzések és beszerzések végrehajtása során a központi és helyi jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban foglalt előírások érvényesülésének megállapítása. Módszer: Belső szabályozó rendszer, adatszolgáltatások, tervek, beszámolók, analitikus nyilvántartások vizsgálata. Időszak: 2015.01.01.- 2017.12.31.	A folyamatok szabályozottsága, a kialakított intézményi kontrollok nem megfelelők. A szervezeti, személyi feltételek meghatározása hiányos, illetve nem teljes körű. A kialakított rendszer, eljárástrend nem nyújt biztosítékot az igények összesítésére, a feladatok szabályzterű végrehajtására.	Rendszer	IV. n.év	50	Vác Város Önkormányzat Intézményei

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzett szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	A szociális területen dolgozók besorolásai, és kapcsolódó szociális ágazati pótlék megállapítása	Cél: A besorolások, fizetési osztályok, a szociális ágazati pótlék megállapításának a kit. és az ágazati végrehajtási rendelet előírásainak való megfelelősége. Módszer: Kinevezések és kapcsolódó munkaügyi dokumentumok vizsgálata. Időszak: 2017.01.01.- 2017.12.31.	Nem, vagy részben felel meg az intézményi gyakorlat a jogszabályi előírásoknak, a munkavállalót vagy a munkáltatót hátrány érheti.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év	40
9.	Humán erőforrás gazdálkodás vizsgálata I. - Besorolások, fizetési osztályok megállapítása	Cél: Besorolások, fizetési osztályok megállapításának jogszabályi előírásoknak való megfelelősége. Módszer: Kinevezések, megszüntetések tételes vizsgálata. Időszak: 2017.01.01.- 2017.12.31.	A megfelelő szakképzettségű és létszámu munkaerő forrás biztosítása a minőségi szakmai munka alapfeltétele, hiányában a rendelítetésszerű működésben gondok léphetnek fel.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	I. n.év	30
10.	Humán erőforrás gazdálkodás vizsgálata II. - Nem rendszeres juttatások elszámolása (ügyelői díjazás)	Cél: Az intézmény feladata ellátását érintően az ügyelői díjazás számításának, adminisztrációjának megfelelősége. Módszer: Nem rendszeres személyi juttatások tételes vizsgálata. Időszak: 2017.01.01.- 2017.12.31.	A munkavégzés nem megfelelő ellentételezése esetén a munkavállalót és a munkáltatót egyaránt anyagi kár érheti.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	I. n.év	40

Összesen: 422

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azorosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	A gazdasági szervezet kontrollrendszerre	Cél: A gazdasági szervezetet összevonásával, az új gazdasági szervezet kialakításával kapcsolatos tapasztalatok értékelése, különös tekintettel a folyamatokat meghatározó belső szabályzatok megfelelőségére és azok gyakorlati alkalmazására. Módszer: Gazdálkodást érintő szabályzatok, folyamatba épített kontrollerek gyakorlatának kialakítása és működtetésének vizsgálata. Időszak: 2018. év jelen állapot	A szabályozási keret, az intézmények gazdálkodására vonatkozó előírások, feladat- és hatáskörök kialakítása a jogszabályi előírásoknak nem, vagy részben felel meg.	Rendszer	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	III. n.év	45
7.	2016-2017. év között megváltoztatott munkaköri leírások	Cél: A belső kontrollrendszer részeként kialakított munkaköri leírások, valamint azok gyakorlattal való összhangának megfelelősége. Módszer: Munkaköri leírások tételek vizsgálata. Időszak: 2016.01.01.- 2017.12.31.	Az intézmény által ellátott tevékenységek és a munkaköri leírások összhangja nem megfelelő, nem teljes köréük, a helyettesítés rendje nem egyértelmű.	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év	30

1. sz. melléklet

A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása /2 főre számítva/

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő	164	2	328
3.	Fizetett ünnepek	115	2	230
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	2	68
5.	Átlagos betegszabadság	15	2	30
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	201	2	402
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	123	1	123
8.	Soron kívüli ellenőrzés	37	1	37
9.	Tanácsadói tevékenység		2	200
10.	Képzés	9	2	18
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	8	2	16
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		2	394
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		2	323
14.	Tartalékidő		2	8
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0	0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0	0

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Vác, 2017. november 29.

Készítette:

Páljai Ági
Pálfalvi Anna
belso ellenor

II. Tanácsadó tevékenységek [Bkr. 2. § r) pont, 21. § (4) bék.]

11.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Váci Polgármesteri Hivatal	I. n.év	20
12.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodásban (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Az igény felmerülése szerint.	10
13.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a gazdálkodást érintő intézményi belső szabályozók megfelelősége érdekében.	Váci Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	20
14.	Támogatás a 37/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kockázatkezelési rendszer kiaknításában.	Váci Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	20
15.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a humánérőforrás politika dokumentáció összeállításában.	Váci Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	20
16.	Támogatás az intézményi folyamatokat érintő jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodásban, elsősorban a munkaügyi területet érintően (jogszabálykövetés, konzultációs lehetőség biztosítása).	Váci Város Önkormányzat Váci Csaád- és Gyermekjóléti Központ	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	10

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala
2018. évi belső ellenőrzési terv

2. sz. melléklet

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Az összefoglalt hosszúidőbeli tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szereti, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés vére fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Gazdasági Hivatal végongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenység	Célja: a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszak: 2017.01.01. - 2017.12.31. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körfűségének, a selejtezési eljárás szabalyosságának vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonnyalatás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimerülés, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kártérítés megindításának elmaradása. Bizonylyatkozatokkal kaphatós kockázatok: alaki és tartalmi egyezőssé, szigorú szármádású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megörzése.	A Gazdasági Hivatal és az Alapító Okiratában foglalt ellátó, szolgáltató és üzemeltető tevékenységi körébe tartozó intézmények és ingatlánok	I. n. év 25		
2.	A Gazdasági Hivatalnál a hivatali és magáncélu gépjármű használat ellenőrzése	Célja: a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfelelők-e a külön-belső szabolyozásoknak. Időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 02. 28. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> menetlebek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások tétes vizsgálata.	Belső szabalyzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabalyzat készítése, szabalyozás hiánya. Gépjárműhasználatra, elszámolással kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolással kapcsolatos kockázatok, cégzavatadóra vonatkozó tájékoztatás, cégzavatadási elszámolások készítése, befizetések elmaradása.	Vácrátót Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év 10		

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszeréi, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzött kockázatú tervezet	Az ellenőrzött szerv, szervezet egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időmej-ezé	Az el-törzs ellenőrzési mennyisége	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	2. sz. melléklet
3.	A Kulturális Intézmények pénz-gazdálkodása – bankszámlához és a pénztárhoz kapcsolódó bizonylapon, analitikus nyilvántartások (köt.váll. pü.-i ellenjegyzés szakmai telj. igazolás, utalványozás, érvényesítés)	Célia: a pénzkezelések szabályszertességeinek vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvénytelisére. Időszak: 2017. IV. negyedév Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok tételes vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, kötváll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj.igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékeségi területéhez tartozó Kulturális Intézmények: Maddach Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levétár, Tragor Ignác Múzeum	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év	12		
4.	A Gazdasági Hivatal élelmiszer-gazdálkodása	Célia: az élelmezési tevékenység vizsgálata, normátról való eltérés alakulása. Időszak: 2018. április hónap, illeréve adott napi raktárkészlet Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások tételes vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitellesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott száma. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfelségek egyedi bevételezése, kiadása; kihőbözö élelemi-szerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételről mennyiséges és a számlán (szállítmányevélen) feltüntetett mennyiségek közötti különbség; a kiadott mennyiségek az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszabaton nem azonos.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékeségi területéhez tartozó Főzőkonyhák	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	II-III. n. év	36		

Sor-szám	Az ellenőrzés tárnya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő intézetek	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőr-zés napja
2. sz. melléklet								
5.	Óvodáknál munkájú ellenőrzés: a dolgozókat megillető szabadságok kiadása	Célja: a munkavállalókat megillető szabadságok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e kiadásra, különös tekintettel a szabadság esedékelességi éve után	Belső szabályzat készítésének kockázata; a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Óvodák	Szabályszerűségi ellenőrzés	II-IV. n. év	15	

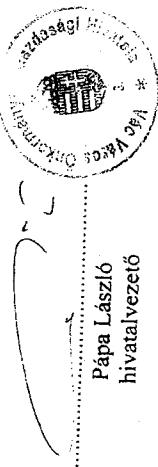
Sor-szám	Az ellenőrzés tárnya	Az ellenőrzés célja, működerei, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrtől kockázatai tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőr-zes fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	A Kulturális Intézményeknél ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpolitikák megállapítása, valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó kilis-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelősége. Időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 09.30. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	Célja: jogszabályi előírásoknak megfelelően történ-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók fizetési osztályba sorolása, bérpolitikák megállapítása, valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó kilis-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelősége. Időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 09.30. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Nyilvántartás kockázata: nem teljes körű nyilvántartás, nem a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartás. Adatszolgáltatás kockázata: téves adatszolgáltatás, határidők be nem tartásának kockázata.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézmények: Madiach Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum	IV. n. év 25	pénzügyi, szabályserűségi ellenőrzés	2. sz. melléklet

Vác, 2017. november 30.

Készítette:

Jóváhagyta:

Pálffy Ágnes
Pálffy Anna
beli ellenőr



4 / 4

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala
2018. évi tanácsadói terv

3. sz. melléklet

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv készítésének időponjában ismert, a Gazdasági Hivatal, valamint a gazdálkodási körebe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények működésére, szervezetére vonatkozó szabályzók, a helyi sajátosságok, valamint a Gazdasági Hivatal belső ellenőre által elvégzett ellenőrzések továbbá, az intézmények feladatainak ellátása során tapasztaltak alapján a tanácsadás az alábbi területekre terjed ki:

Sor-szám	A tanácsadás tárgya	A tanácsadás célja, módszerei	Tanácsadói feladat hatóköré
1.	A Gazdasági Hivatal által ellátott gyermekkezelési feladat szervezése	Célja: a jogszabályi előírások és a Gazdasági Hivatal gyermekkezelési feladatának figyelembe vételével javaslattétel arra vonatkozóan, hogyan lehetőséges a feladat végezésével járó adminisztratív költségeket csökkenteni, a kapcsolódó nyilvántartásokat egyszerűbbé, átláthatóbbá tenni, rendszerezni. A feladat végrehajtásának módszerei; az értékelzéses szervezés, az értékelzés folyamatához kapcsolódó nyilvántartások, kedvezményes jogosító dokumentumok nyilvántartása, a nyilvántartások és a számlázás egysége; közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás.	A Gazdasági Hivatal gyermekkezelési tevékenységi területén értékelzési intézmények és a Hivatal értékesítőszervezései megbizott dolgozóinak feladatai, hatásköre
2.	Az ideiglenesen kieső munkaerő-pótásának lehetőségei a Gazdasági Hivatalnál	Célja: javaslattétel arra vonatkozóan, hogy a Hivatal által üzemeltetett konyhákban a folyamatos feladatellátás érdekében ideiglenesen kiesett munkaerő pótlására a rendelkezésre álló lehetőségek közül melyeket célszerű elönnyben részesíteni. A feladat végrehajtásának módszerei; konyhánkent dolgozói létszámközös szakképzetségek; korábbi évek helyi tapasztalatainak figyelembe vételevel közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, tátalakonyhák tevékenysége
3.	Bizonylati elv és fejelem egységesítésének lehetőségei a Gazdasági Hivatal illetékeségi területéhez tartozó Kulturális Intézményeknek	Célja: a jogszabályi előírások és a vagyontudományi szempontok figyelembe vételével javaslattétel arra vonatkozóan, hogy a Hivatalnál kialakított pénzkezeléshez kapcsolódó folyamatok hogyan valósíthatók meg a Kulturális Intézmények tekintetében (személyi és technikai feltételek vizsgálata). A feladat végrehajtásának módszerei; a bankszámlákoz és a pénztári készpénzmozgáshoz kapcsolódó dokumentáció, analitikus nyilvántartások, a pénzkezelő személyek munkaköri leírása, szakképzettsége, felelősségvállalási nyilatkozat; közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékeségi területéhez tartozó Kulturális Intézmények pénzforgalma

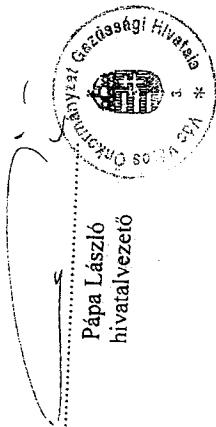
Sor-szám	A tanácsadás típusa	A tanácsadás célja, módszeri	Tanácsadói feladatai hatókörre
4.	Munkaküigi tanácsadás: az étkészítéshez kapcsolódan az ellenőr munkarendek kialakítása az egyes konyhákon az elhárított korosport alapján	<p>Célja: javaslatittel a főző- és találókonyhák működési rendjének módosítására a gyermekélektetési feladat folyamatos végzésének érdekében, a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételevel.</p> <p>A feladat végrehallásának módszeri: a nevelési-oktatási intézmények étkészítési igényei, konyhákénti dolgozói létszámok, szükséges szakképzetteknek, a főző- és találókonyhák működési rendje, a műszakok kialakítása, közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás.</p>	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, találókonyhák működési rendje, valamint az Intézmények napirendjének harmonizációja
5.	A Gazdasági Hivatal leltározási és selejtési tevékenysége	<p>Célja: az elterő besorolású vagyontárgyakra, berendezésekre, felzserelésekre vonatkozó jogszabályi előírások és a helyi sajátságok alapján az egyes szervezeti egységek saját hatáskörében megvalósítható leltározási és selejtési tevékenységenek elvezetése.</p> <p>A feladat vétrehallásának módszeri: a leltározási és selejtési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások alapján a leltározási és selejtési tevékenységek szabályozásának és gyakorlatának módosítása az eddig tapasztatok alapján.</p>	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, találókonyhák

Vác, 2017. november 27.

Készítette:

Jóváhagyta:

Pál Falvi Anna
Pál Falvi Anna
belső ellenőr



Pápa László
hivatalvezető

Befogadó magyar település 2016
A Holnap Városáért Díj 2015
Családbarát Munkahely 2015-2016-2017
Raoul Wallenberg-díj 2015

4. melléklet a 11/897-25/2017. ikt. sz. előterjesztéshez

Kerekpályásbarát Település 2014-2015-2016
Hild János-díj 2014
Időbarát Önkormányzat 2015
Kultúra Magyar Városa 2016
A Nemzet Sportvárosa 2003



Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság

K I V O N A T

a Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
2017. december 7-én megtartott üléséről készült jegyzőkönyvből

Tárgy: 2018. évi ellenőrzési terv jóváhagyása

104/2017. (XII. 07.) sz. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
határozata

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2018. évi ellenőrzési tervet és azt az előterjesztésben foglaltak szerint a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: 2017. 12. 14. Kt. ülés

Felelős: PÜB elnök

K. m. f.

Kászonyi Károly s.k.
a bizottság elnöke

A kivonat hiteléül:

Bu!

Brinyiczkiné Hugyez Éva

