



## Vác Város Jegyzője

Napirend:

### ELŐTERJESZTÉS

#### Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága 2017. év december hónap 7. napi ülésére

**Szám:** 11/897-23/2017.  
**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

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

**Előzmény/korábbi döntés:** 269/2016. (XII. 15.) sz. Kt határozat  
**Terjedelem:** 18 oldal

**Bizottsági tárgyalások:** Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2017. december 7.

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

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:** dr. Zsided Szilvia Jogi Osztály osztályvezető

**Törvényességi észrevétel:** Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

**Véleményezésre megkapta:** Fördös Attila polgármester

## Tisztelt Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 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 terjeszték 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 látja 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 kedvezményezettekénél 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 gyermekétkeztetési 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 elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként 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.



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 hangsúllyal 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 tevékenységre<sup>1</sup> 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 ellenőrzésekre<sup>2</sup> 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 tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően jelen előterjesztés részét képezi a Gazdasági Hivatal éves ellenőrzési terve is.

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

Kérem a Tisztelt Bizottságot az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2017. december 4.

Tisztelettel:

Deákné dr. Szarka Anita s.k.  
jegyző

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

<sup>2</sup> 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.



## Határozati javaslat

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

**Határidő:** 2017. december 14-i képviselő-testületi ülés

**Felelős:** Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság Elnöke



**A 2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA \***

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma 2018. évben / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	263	4	1052
2.	<b>Kieső munkaidő [3.+4.+5.]</b>			208
3.	Hétköznapra eső fizetett ünnepek száma 2018. évben	11	4	44
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	4	4	16
6.	<b>Nettó munkaidő / rendelkezésre álló kapacitás [1.-2.]</b>			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.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye [7.+8.+9.+10.+11.]</b>			844
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges</b>			844

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

**2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**  
**VÁCI 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>I. Bizonyosságot adó tevékenységek</i>							
<i>I/1. Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
0.	A 2017. évben megkezdett, de jelentéssel még le nem zárt ellenőrzések végrehajtása.						
1.	Vagyongazdálkodás, kintlévőség kezelés	<p><b>Cél:</b> Az Önkormányzat vagyonával való gazdálkodásnak (hasznosítás, nyilvántartás, kintlévőségek kezelése) a vonatkozó jogszabályokban foglalt szerinti megfeleléseinek megállapítása.</p> <p><b>Módszer:</b> Előterjesztések, szerződések, számiák, nyilvántartások, adatszolgáltatások, kintlévőség kezelésével kapcsolatos dokumentumok vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016.01.01.-2017.12.31.</p>	Vagyon hasznosítás esetén a versenyeztetés nem a jogszabályi keretek között történik. Bérbeadás dokumentálása, szerződéssel történő alátámasztása, számlázása nem megfelelő. A kintlévőségek kezelésére nem, vagy nem megfelelő, hatékony intézkedések történnek.	Rendszer	Váci Városfejlesztő Kft. - Vagyonhasznosítási Részleg	III. n.év 60	
						I. n. év 17	

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)
2.	Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás	<p><b>Cél:</b> Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás során a jogszabályokban, önkormányzati rendeletben, szerződésben foglalt előírások érvényesítésének megállapítása.</p> <p><b>Módszer:</b> Döntés előkészítő anyagok, szerződések, nyilvántartások, számolók vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017.01.01.-2017.12.31.</p>	<p>A vagyonkezelésbe adásra vonatkozó előírások, a vagyonkezelési szerződésben foglalt kötelezettségek nem érvényesülnek. A számviteli elszámolás, a beszámolás, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének nem megfelelése.</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi	Váci Polgármesteri Hivatal	III. n.év	40
3.	Beszerezési tevékenység	<p><b>Cél:</b> A közbeszerzések és beszerzések végrehajtása során a központi és helyi jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban foglalt előírások érvényesülésének megállapítása.</p> <p><b>Módszer:</b> Belső szabályozó rendszer, adatszolgáltatások, tervek, számolók, analitikus nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015.01.01.-2017.12.31.</p>	<p>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 biztosítékot az igények összesítésére, a feladatok szabályszerű végrehajtására.</p>	Rendszer	Vác Város Önkormányzat intézményei	IV. n.év	50

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)
4.	Az Önkormányzat költségvetéséből államháztartáson kívülre nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználása	<p><b>Cél:</b> A támogatások szerződésekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerinti felhasználásának, elszámolásának megfelelősége.</p> <p><b>Módszer:</b> Szerződéses, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2014.01.01.-2017.12.31.</p>	A támogatások odaítélésével, folyósításával, elszámolásával, ellenőrzésével 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
<i>1/2. Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőréként [Bkr. 29. § (4) bek.]</i>							
5.	2017. évi feladatalapú költségvetési támogatás	<p><b>Cél:</b> A támogatásokkal kapcsolatos adatok alátámasztottságának, a támogatás igénylésének és elszámolásának a vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelés.</p> <p><b>Módszer:</b> Nyilvántartások, adatszolgáltatások, mutatószámokat megalapozó dokumentációk vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017.01.01.-2017.12.31.</p>	Jogszabályi előírásnak nem megfelelő. A támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok átadásának, átvételének szabályozottsága nem megfelelő.	Szabályszerűségi	Vác 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, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	A gazdasági szervezet kontrollrendszere	<p><b>Cél:</b> A gazdasági szervezetek összevonásával, az új gazdasági szervezet kialakításával kapcsolatos tapasztalatok értékelése, különös tekintettel a folyamatokat meghatározó belső szabályzatok megfeleltetésére és azok gyakorlati alkalmazására.</p> <p><b>Módszer:</b> Gazdálkodást érintő szabályzatok, folyamatba épített kontrollok gyakorlatának kialakítása és működtetésének vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év jelen állapot</p>	<p>A szabályozási keret, az intézmények gazdálkodására vonatkozó előírások, feladat- és hatáskörök kialakítása a jogszabályi előírásoknak nem, vagy részben felel meg.</p>	Rendszer	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	III. n.év	45
7.	2016-2017. év között megváltoztatott munkaköri leírások	<p><b>Cél:</b> A belső kontrollrendszer részeként kialakított munkaköri leírások, valamint azok gyakorlati való összhangjának megfeleltetése.</p> <p><b>Módszer:</b> Munkaköri leírások tételről tételre vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016.01.01.-2017.12.31.</p>	<p>Az intézmény által ellátott tevékenységek és a munkaköri leírások összhangja nem megfelelő, nem teljes körűek, a helyettesítés rendje nem egyértelmű.</p>	Szabályszerűségi	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	II. n.év	30

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 (ellenőrzési nap)
8.	A szociális területen dolgozók besorolásai, és kapcsolódó szociális ágazati pótlék megállapítása	<b>Cél:</b> A besorolások, fizetési osztályok, a szociális ágazati pótlék megállapításának a Kjt. és az ágazati végrehajtási rendelet előírásainak való megfelelése. <b>Módszer:</b> Kinevezések és kapcsolódó munkaügyi dokumentumok vizsgálata. <b>Időszak:</b> 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	<b>Cél:</b> Besorolások, fizetési osztályok megállapításának jogszabályi előírásoknak való megfelelése. <b>Módszer:</b> Kinevezések, megszüntetések tételes vizsgálata. <b>Időszak:</b> 2017.01.01.-2017.12.31.	A megfelelő szakképzettségű és létszámú munkaerő forrás biztosítása a minőségi szakmai munka alapfeltétele, hiányában a rendeltetésszerű 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 (ügyeleti díjazás)	<b>Cél:</b> Az intézmény feladatellátását érintően az ügyeleti díjazás számításának, adminisztrációjának megfelelése. <b>Módszer:</b> Nem rendszeres személyi juttatások tételes vizsgálata. <b>Időszak:</b> 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
<b>Összesen:</b>							<b>422</b>

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

	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Váci Polgármesteri Hivatal	I. n. év	20
11.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzati rendeletek, valamint a hivatali belső szabályozók felülvizsgálatában.	Vác Város Önkormányzat Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	Az igény felmerülése szerint.	10
13.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a gazdálkodást érintő intézményi belső szabályozók megfelelésége érdekében.	Vác Város Önkormányzat Idősek Otthona és Klubja	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	20
14.	Támogatás a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításában.	Vác Város Önkormányzat Szociális Szolgáltatások Háza	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	20
15.	Támogatás, javaslatok megfogalmazása a humán erőforrás politika dokumentáció összeállításában.	Vác 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).	Vác Város Önkormányzat Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	Az erre vonatkozó igény felmerülése szerint.	10

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

Srsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	365	2	730
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	164	2	328
3.	Fizetett ünnepek	115	2	230
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	2	68
5.	Átlagos betegszabadság	15	2	30
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	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.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>		2	394
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		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:

*Pálfalvi Anna*  
Pálfalvi Anna  
belső ellenőr

Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala  
2018. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	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 (ellenőrzési nap)
1.	A Gazdasági Hivatal vagyongazdálkodása: leltározási, selejtezési tevékenység	Célja: a Hivatal leltározási és selejtezési eljárása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Időszak: 2017. 01. 01. - 2017. 12. 31. Az ellenőrzés módszere: leltározási, selejtezési dokumentumok, leltár-felvétel teljes körűségének, a selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Leltározás kockázata: nem megfelelő bizonylatolás, nyilvántartás, nem megfelelő leltárfelvétel, értékelés, többlet-, hiány kimutatás, könyvekben történő rendezés. Minősítés, selejtezés kockázata: javítható eszköz selejtezése, nem megfelelő intézkedés a hasznosítás érdekében, rongált eszköz esetén kárterítés megindításának elmaradása. Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki és tartalmi egyezőség, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, bizonylatok megőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	A Gazdasági Hivatal és az Alapító Okiratában foglalt ellátó, szolgáltatató és üzemeltető tevékenységi körébe tartozó intézmények és ingatlanok	I. n. év	-25
2.	A Gazdasági Hivatalnál a hivatali és magáncélú gépjármű használat ellenőrzése	Célja: a gépjármű használat, a kapcsolódó elszámolások, dokumentációk megfeleljenek-e a külső-belső szabályozásoknak. Időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 02. 28. Ellenőrzés módszere: menetlevelek, tankolási bizonylatok, kapcsolódó elszámolások tételes vizsgálata.	Belső szabályzat készítésének kockázata: a jogszabályi előírások alapján belső szabályzat készítése, a szabályozás hiánya. Gépjárműhasználati kapcsolatos kockázatok: gépjárműhasználatra, elszámolások készítésére, cégauditorra vonatkozó tájékoztatás elmaradása. Nem megfelelő elszámolások készítése, befizetések elmaradása.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	I. n. év	10

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama (ellenőrzési nap)
3.	A Kulturális Intézmények pénzügyi gazdálkodása – bankszámlához és a pénztárhoz kapcsolódó bizonylatok, analitikus nyilvántartások (két.váll. pü.-i ellenjegyzése szakmai telj. igazolása, utalványozás, érvényesítés)	Célja: a pénzügyi szabályszerűségnek vizsgálata, a vagyonvédelmi szempontok érvényesítése. Időszak: 2017. IV. negyedév Ellenőrzés módszere: számlák, bizonylatok tételes vizsgálata.	Jogi- és szabályozási, kötelezettségvállalás, két.váll. pü.-i ellenjegyzése, utalványozás, érvényesítés, szakmai telj.igazolása előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézmények: Madách Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum	II. n. év 12
4.	A Gazdasági Hivatal élelmiszer-gazdálkodása	Célja: az élelmiszeri tevékenység vizsgálata, normától való eltérés alakulása. Időszak: 2018. április hónap, illetve adott napi rakárkészlet Ellenőrzés módszere: analitikus nyilvántartások tételes vizsgálata adott havi beszerzések és felhasználások alapján.	Bizonylatokkal kapcsolatos kockázatok: alaki, tartalmi hitelesség ellenőrzésének elmaradása, nem az intézmény nevére szól a befogadott számla. Szakmai telj. igazolása: előírásoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban. Nyilvántartás készítésének kockázata: nem megfelelő az élelmiszerfelelések egyedi bevételezése, kiadása: különböző élelmiszerek azonos kartonon történő megjelenítése, a bevételezett mennyiség és a számlán (szállítólevélen) feltüntetett mennyiség eltérése nagyságú, a kiadott mennyiség az egyedi nyilvántartásban és a napi anyagkiszábaton nem azonos.	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Főzőkonyhák	II-III. n. év 36

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzéti szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Óvodáknál munkügyi ellenőrzés: a dolgozókat megillető szabadságok kiadása	Célja: a munkavállalókat megillető szabadságok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e kiadásra, különös tekintettel a szabadság esedékességi éve után kiadottakra vonatkozóan. Időszak: 2018. 01.01. - 2018. 08. 31. Ellenőrzés módszere: véletlenszerűen kiválasztott dolgozók részére megállapított éves szabadságok nyilvántartása, kapcsolódó analitikus nyilvántartások adatainak összehasonlítása.	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.	szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Óvodák	III-IV. n. év	15

2. sz. melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	A Kulturális Intézményeknél munkatügyi ellenőrzés: munkaköri leírások, dolgozók fizetési osztyálya sorolása, bérpótlékok megállapítása, valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó kitűs-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelése. Időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 09. 30. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkatügyi nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, jelenléti ívek vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetén.	Célja: a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a munkaköri leírások készítése, dolgozók fizetési osztyálya sorolása, bérpótlékok megállapítása, valamint a munkarendre, a ledolgozandó munkaidőre vonatkozó kitűs-belső előírások érvényesítése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének megfelelése. Időszak: 2018. 01. 01. - 2018. 09. 30. Ellenőrzés módszere: munkaköri leírások, munkatügyi 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.	penzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézmények: Madách Imre Művelődési Központ, Katona Lajos Városi Könyvtár, Vác Város Levéltár, Tragor Ignác Múzeum	IV. n. év	25

Vác, 2017. november 30.

Készítette:

.....  
Pálfalvi Anna  
belső ellenőr

Jóváhagyta:



.....  
Papa László  
hivatalvezető

**Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala**  
**2018. évi tanácsadói terv**

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv készítésének időpontjában ismert, a Gazdasági Hivatal, valamint a gazdálkodási körébe 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 hatóköre
1.	A Gazdasági Hivatal által ellátott gyermekékeztetési feladat szervezése	<u>Célja:</u> a jogszabályi előírások és a Gazdasági Hivatal gyermekékeztetési feladatainak figyelembe vételével javaslatlattétel arra vonatkozóan, hogyan lehetséges a feladat végzésével járó adminisztratív költségeket csökkenteni, a kapcsolódó nyilvántartásokat egyszerűbbé, átláthatóbbá tenni, rendszerezni. <u>A feladat végrehajtásának módszerei:</u> az ékeztetés szervezése, az ékeztetés folyamatahoz kapcsolódó nyilvántartások, kedvezményes ékeztésre jogosító dokumentumok nyilvántartása, a nyilvántartások és a számlázás egyezősége; közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás. <u>Célja:</u> javaslatlattétel arra vonatkozóan, hogy a Hivatal által üzemeltetett könyvhákon a folyamatos feladatellátás érdekében ideiglenesen kiesett munkaerő pótlására: a rendelkezésre álló lehetőségek közül melyeket célszerű előnyben részesíteni. <u>A feladat végrehajtásának módszerei:</u> könyhánkénti dolgozói létszámok, szükséges szakképzettségek; korábbi évek helyi tapasztalatainak figyelembe vételével közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás.	A Gazdasági Hivatal gyermekékeztetési tevékenye által érintett oktatási-nevelési intézmények és a Hivatal ékeztésszervezéssel megbízott dolgozóinak feladatai, hatásköre
2.	Az ideiglenesen kieső munkaerő pótlásának lehetőségei a Gazdasági Hivatalnál	<u>Célja:</u> a jogszabályi előírások és a vagyonvédelmi szempontok figyelembe vételével javaslatlattétel arra vonatkozóan, hogy a Hivatalnál kialakított pénzkezeléshez kapcsolódó folyamatok hogyan valósíthatók meg a Kulturális Intézmények tekintetében (személyi és technikai feltételek vizsgálata) <u>A feladat végrehajtásának módszerei:</u> a bankszámlákoz és a pénztári készpénzmozgáshoz kapcsolódó dokumentáció, analitikus nyilvántartások, a pénzkezelő személyek munkaköri leírása, szakképzettsége, felelősségvállalási nyilatkozatai; közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, tálatókönyhák tevékenysége
3.	Bizonylati elv és fegyelem egységességének lehetőségai a Gazdasági Hivatal illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézményeknél		Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala illetékességi területéhez tartozó Kulturális Intézmények penzforgalma

Sor-szám	A tanácsadás tárgya	A tanácsadás célja, módszere	Tanácsadói feladat hatóköre
4.	Munkügyi tanácsadás: az étkezési feladatokhoz kapcsolódóan az eltérő munkarendek kialakítása az egyes konyhákban az ellátott korcsoport alapján	Célja: javaslatokkal a főző- és tálalókonyhák működési rendjének módosítására a gyermekétkeztetési feladat folyamatos végzésének érdekében, a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével. A feladat végrehajtásának módszere: a nevelési-oktatási intézmények étkeztetési igényei, konyhánkénti dolgozói létszámok, szükséges szakképzettségek, a főző- és tálalókonyhák működési rendje, a műszakok kialakítása; közvetlen megfigyelésen alapuló tanácsadás. Célja: az eltérő besorolási vagyontárgyakra, berendezésekre, felszerelésekre vonatkozó jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok alapján az egyes szervezeti egységek saját hatáskörében megvalósítható leltározási és selejtezési tevékenységének elvégzése, dokumentálása. A feladat végrehajtásának módszere: a leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások alapján a leltározási és selejtezési tevékenységek szabályozásának és gyakorlatának módosítása az eddigi tapasztalatok alapján.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, tálalókonyhák működési rendje, valamint az Intézmények napirendjének harmonizációja
5.	A Gazdasági Hivatal leltározási és selejtezési tevékenysége	Célja: az eltérő besorolási vagyontárgyakra, berendezésekre, felszerelésekre vonatkozó jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok alapján az egyes szervezeti egységek saját hatáskörében megvalósítható leltározási és selejtezési tevékenységének elvégzése, dokumentálása. A feladat végrehajtásának módszere: a leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások alapján a leltározási és selejtezési tevékenységek szabályozásának és gyakorlatának módosítása az eddigi tapasztalatok alapján.	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala által üzemeltetett főzőkonyhák, tálalókonyhák

Vác, 2017. november 27.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....  
Pálfi Anna  
belső ellenőr

