

2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

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)
<i>Bizonyosságot adó tevékenységek az irányító szerv megbízásából</i>							
0.	2015. évről áthúzódó feladatok végrehajtása					I. n. év	30
1.	Vagyongazdálkodás adótt önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás során érvényesítésre kerülnek-e a jogszabályokban, önkormányzati rendeletben, valamint az ezzel kapcsolatos szerződésben foglalt előírások.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: döntés előkészítő anyagok, szerződések, nyilvántartások, beszámolók ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.01.01.-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>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységei, ill. vagyongazdálkodásba vevő (átvevő) intézmény	III. n. év	40
2.	A saját bevételek tervezése, beszédése, valamint a kötelezettségek, hátralékok, követelések realizálása	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a bevételi források felmérése és realizálása teljes körű és a vonatkozó dokumentumokkal összhangban álló-e, milyen intézkedéseket születtek a hátralékok behajtására, a megtehető intézkedések mennyire hatékonyak.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: tervek, szerződések, bevallások, határozatok, nyilvántartások, behajtási cselekmények ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő 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>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységei	III. n. év	45

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)
3.	Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység	Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.	1. Szabályozottság és szabályosság 2. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (ellenőrzéssel nem érintett terület) 3. Változás/Átszervezés (új intézmény)	Rendszer ellenőrzés	Váci Család- és Gyermekejélési Központ	III. n. év	30
		Az ellenőrzés módszerei: a tervezés, beszámolás, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.					
		Ellenőrizendő időszak: 2016.01.01.-2016.12.31.					
4.	Gazdálkodási tevékenység	Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.	1. Szabályozottság és szabályosság 2. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás (Magas) 3. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (ellenőrzéssel nem érintett terület)	Rendszer ellenőrzés	Váci Sport Nonprofit Közhasznú Kft.	IV. n. év	30
Az ellenőrzés módszerei: üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.							
5.		Ellenőrizendő időszak: 2014.01.01.-2016.12.31.					
6.	Gazdálkodási tevékenység	Az ellenőrzés célja: a gazdálkodási tevékenység (az erőforrásokkal való gazdálkodás, a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás) szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelőségének megállapítása.	1. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (ellenőrzéssel nem érintett terület) 2. Változás/Átszervezés (új intézmény)	Rendszer ellenőrzés	Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft.	IV. n. év	30
Az ellenőrzés módszerei: üzleti terv, beszámoló, szabályozottság tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.							
Ellenőrizendő időszak: 2016. üzleti év							

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)
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>Ellenőrizendő időszak: az intézkedési tervek jóváhagyásától az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidőig.</p>	<p>1. Szabályozottság és szabályosság</p> <p>2. Erőforrások rendelkezésre állása</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Váci Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységei, ill. az önkormányzat intézmények (kötségvetési szervek, gazdasági társaságok)	III. n. év	26
<i>Bizonyosságot adó tevékenységek a költségvetési szerv belső ellenőreiként</i>							
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 alapbizonylatok tételes ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: szűrópróbaszerűen kiválasztott hónap.</p>	<p>1. Belső kontrollok értékelése</p> <p>2. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</p> <p>3. Változás/Átszervezés</p>	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 alapbizonylatoknak a tételes ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: szűrópróbaszerűen kiválasztott hónap.</p>	<p>1. Belső kontrollok értékelése</p> <p>2. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</p> <p>3. Változás/Átszervezés</p>	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

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)
10.	Számlázási tevékenység	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások számlázása során a dátumok megállapítása (teljesítési 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 valószínűsége</p> <p>2. Szabályozottság és szabályosság</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye, ill. (Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete)	I. n. év	15
11.	Közalkalmazotti jogviszony számítása	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy közalkalmazotti jogviszony létesítések, illetve nyugdíjazás esetén a közalkalmazotti jogviszonyok számítása (munkaviszony beszámításának figyelembe vételével) helyesen történt-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: kinevezésekhez kapcsolódó előző jogviszonyok, nyugdíjazást megelőzően végzett számítások bizonylatainak ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.06.30.-2016.12.31.</p>	1. Szabályozottság és szabályosság	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 megfelelőségének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.06.30.-2016.12.31.</p>	1. Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	I. n. év	15

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)
13.	Bölcsődei szolgáltatások igénybevételének megalapozottsága	Az ellenőrzés célja a bölcsődei szolgáltatásokat igénybe vevők jogosultságának megállapítása.	1. Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	I. n. év	25
		Az ellenőrzés módszerei: a felvételt megelőzően leadott dokumentumok vizsgálata.					
		Ellenőrizendő időszak: 2016.06.30.-2016.12.31.					
14.	Pótlékok számítása és elszámolása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak részére járó pótlékok (túlszolgálati, rendkívüli munkavégzés, délutáni, éjszakai) megállapítása és elszámolása helyesen történt-e.	1. Változás/Átszervezés 2. Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Szociális Szolgáltatások Háza, ill. (Idősek Otthona és Klubja gazdasági szervezete)	II. n. év	30
		Az ellenőrzés módszerei: jelenléti ívek, elszámolások, KIRA feladások és az azokat megalapozó alpbizonylatok tételes ellenőrzése.					
		Ellenőrizendő időszak: 2016.01.01.-2016.06.30.					
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.	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
		Az ellenőrzés módszerei: szabályzat, készpénzforgalom, illetve az azt megalapozó alpbizonylatok tételes ellenőrzése.					
		Ellenőrizendő időszak: 2016.01.01.-2016.06.30.					
						Összesen	456