



Tárgy: 2011. évi ellenőrzési terv módosítása

**Vác Város Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 2011. január 20-i ülésén döntött - az elismert vállalatcsoport létrehozásával kapcsolatban - egyes, általa felügyelt költségvetési szerveinek megszűnéséről, illetve az általuk ellátott feladatok más szervezetekbe történő delegálásáról.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2011. évre vonatkozó ellenőrzési tervét 2010. októberi ülésén 255/2010. (X.25.) sz. határozatával hagyta jóvá. A 2011. évi ellenőrzési tervben szerepelnek olyan ellenőrizendő szervezetek, illetve területek, melyek az átszervezésekkel érintettek (pl. Vác Város Sportintézményei, Alapfokú Oktatási Intézmények Gazdasági és Szolgáltató Szervezete).

Ezek a változások a 2011. évi ellenőrzési terv előkészítése, előterjesztése során még nem voltak ismertek, azonban indokolt fentiek ismeretében az éves terv módosítása.

Az önkormányzati törvény 92. § alapján az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, ebből adódóan az éves terv módosítására is az azt jóváhagyó szerv, a Képviselő-testület jogosult.

A tervezett módosítás főbb elemei:

- A Képviselő-testület által megszüntetésre került szervezetek ellenőrzésére tervezett időszükséglet módosítása (csökkentése), illetve végrehajtás átütemezése.
- A változásokból is eredő új (a Hivatalra és önkormányzati folyamatokra vonatkozó) feladat tervezése.

Fentiek miatt kérem a T. Képviselő-testületet az éves ellenőrzési terv módosítására az 1. mellékletnek megfelelően.

Vác, 2011. április 11.

Köszönettel:

Kökény Krisztián
osztályvezető



Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 255/2010. (X.25.) sz. határozatával elfogadott 2011. évre vonatkozó ellenőrzési tervet az 1. mellékletnek megfelelően módosítja.

Határidő: a jóváhagyás tekintetében azonnal, a végrehajtás tekintetében 2011. december 31.

Felelős: a jóváhagyás tekintetében a polgármester, a végrehajtás tekintetében az Ell. ov.

2011. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV (MÓDOSÍTOTT)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Vác Város Polgármesteri Hivatala	<p>Ellenőrzés célja: Annak átfogó vizsgálata, hogy a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás érdekében kialakított folyamatrendszer megvalósítja-e az államháztartási törvényben foglalt fő célokat.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A hivatali belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) kialakítása, kiépítettsége és működése.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: Jelen állapot.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Belső szabályzatok, munkaköri leírások, működési folyamatok vizsgálata.</p>	Jogszabályi előírások, jogszabályváltozások figyelmen kívül hagyása. A belső szabályozás, szabályozottság hiányosságai hátráltatják a problémamentes feladatellátást.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés végrehajtása: 2011. április-május Jelentés tervezet elkészítése: 2011. június	35 ellenőrzési nap (2 fő)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Vác Város Polgármesteri Hivatala	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a számukra biztosított összegeket szabályszerűen használták-e fel, számadási kötelezettségüknek eleget tettek-e. Továbbá annak megállapítása, hogy a Hivatal részéről figyelemmel kísérték-e a támogatási szerződésekben, megállapodásokban foglaltak teljesítését, illetve a szükséges intézkedések megtörténtek-e késedelemes teljesítés esetén.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2010.01.01. – 2010.12.31.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Támogatási döntések, szerződések, elszámolások próbaszerű vizsgálata.</p>	Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés végrehajtása: 2011. május Jelentés tervezet elkészítése: 2011. június	15 ellenőrzési nap (1 fő)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Vác Város Polgármesteri Hivatala	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Közbeszerzés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2010.01.01. – 2010.12.31.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Közbeszerzési eljárások próbaszerű vizsgálata.</p>	Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, adatszolgáltatások elmaradása, pontatlansága	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés végrehajtása: 2011. június Jelentés tervezet elkészítése: 2011. július	30 ellenőrzési nap (2 fő)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Vác Város Polgármesteri Hivatala	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek szabályozottan, szabályszerűen történnek-e, a pénzügyi lebonyolítás, információszoftveres tevékenység teljesült-e.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2010.01.01. – 2010.12.31.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Pályázati dokumentáció vizsgálata.</p>	Vizsgálattal nem érintett terület ellenőrzése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés végrehajtása: 2011. augusztus</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2011. szeptember</p>	35 ellenőrzési nap (2 fő)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Bernáth Kálmán Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakképző Iskola	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az Irányító szerv döntései megfelelően kerülnek-e végrehajtásra, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok kiépültek-e. A számviteli nyilvántartások vezetése, a pénzkezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelő-e.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámolás, operatív gazdálkodási folyamatok).</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2008.01.01. - 2010.12.31.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Működést leíró szabályzatok elemzése, költségvetés, beszámolók, pénzügyi adatok, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>A rendszer költségszintje, komplexitása, a kontrollok megfelelése, a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, valamint az „átfogó” rendszerellenőrzések gyakoriságának 3 évet meghaladó emelkedése magas kockázatot jelent.</p> <p>Ennek következtében</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a működés, az erőforrás gazdálkodásban szabálytalanság ▪ pénzügyi, számviteli, gazdálkodási bizonylati alátámasztottság esetleges sérülése ▪ bizonylati fegyelem megsértése ▪ erőforrások nem megfelelő helyre való koncentrációja ▪ előirányzat túllépés év közben következhet be. 	Rendszerellenőrzés (Irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata)	Ellenőrzés végrehajtása: 2011. szeptember Jelentés tervezet elkészítése: 2011. október	50 ellenőrzési nap (3 fő)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Vác Város Sportintézményei	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerülnek-e végrehajtásra, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok kiépültek-e. A számviteli nyilvántartások vezetése, a pénzkezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelő-e.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámolás, operatív gazdálkodási folyamatok).</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2008.01.01. - 2011.04.01.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Működést leíró szabályzatok elemzése, költségvetés, beszámolók, pénzügyi adatok, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>A rendszer költségszintje, komplexitása, a kontrollok megfelelése, a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, valamint az „átfogó” rendszerellenőrzések gyakoriságának 3 évet meghaladó emelkedése magas kockázatot jelent.</p> <p>Ennek következtében</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a működés, az erőforrás gazdálkodásban szabálytalanság ▪ pénzügyi, számviteli, gazdálkodási bizonylati alátámasztottság esetleges sérülése ▪ bizonylati fegyelem megsértése ▪ erőforrások nem megfelelő helyre való koncentrációja ▪ előirányzat túllépés év közben következhet be. 	Rendszerellenőrzés (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata)	Ellenőrzés végrehajtása: 2011. október Jelentés tervezet elkészítése: 2011. november	36 ellenőrzési nap (3 fő)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszer, tárgy, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Alsófokú Oktatási Intézmények Gazdasági és Szolgáltató Szervezete (GAMESZ)</p>	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerülnek-e végrehajtásra, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok kiépültek-e. A számviteli nyilvántartások vezetése, a pénzkezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelő-e.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámolás, operatív gazdálkodási folyamatok).</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2008.01.01. – 2011.04.01.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Működést leíró szabályzatok elemzése, költségvetés, beszámolók, pénzügyi adatok, szerződéses elemzése és értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>A rendszer költség szintje, komplexitása, a kontrollok megfelelése, a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, valamint az „átfogó” rendszerellenőrzések gyakoriságának 3 évet meghaladó emelkedése magas kockázatot jelent.</p> <p>Ennek következtében</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a működés, az erőforrás gazdálkodásban szabálytalanság ▪ pénzügyi, számviteli, gazdálkodási bizonylati alátámasztottság esetleges sérülése ▪ bizonylati fegyelem megsértése ▪ erőforrások nem megfelelő helyre való koncentrációja ▪ előirányzat túllépés év közben következhet be. 	<p>Rendszerellenőrzés (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata)</p>	<p>Ellenőrzés végrehajtása: 2011. november</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2011. december</p>	<p>69 ellenőrzési nap (3 fő)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Jávorszky Ödön Kórház	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerülnek-e végrehajtásra, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok kiépültek-e. A számviteli nyilvántartások vezetése, a pénzkezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelő-e.</p> <p>Ellenőrzés tárgyai: Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata (költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámolás, operatív gazdálkodási folyamatok).</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2008.01.01. – 2010.12.31.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Működést leíró szabályzatok elemzése, költségvetés, számlák, pénzügyi adatok, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>A rendszer költség szintje, komplexitása, a kontrollok megfelelése, a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, valamint az „átfogó” rendszerellenőrzések gyakoriságának 3 évet meghaladó emelkedése magas kockázatot jelent.</p> <p>Ennek következtében</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a működés, az erőforrás gazdálkodásban szabálytalanság ▪ pénzügyi, számviteli, gazdálkodási bizonylati alátámasztottság esetleges sérülése ▪ bizonylati fegyelem megsértése ▪ erőforrások nem megfelelő helyre való koncentrációja ▪ előirányzat túllépés év közben következhet be. 	Rendszerellenőrzés (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata)	<p>Ellenőrzés végrehajtása: 2011. december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2012. január</p>	90 ellenőrzési nap (3 fő)

Dátum: Vác, 2011. április

Készítette:

Kökény Krisztián