

**Tervezett ellenőrzések
2018. év
Szentendre Város Önkormányzat**

2. sz. tábla

I. Vizsgálati témák

Sor szám	Ellenőrzés tár- gya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőri- zendő időszak	Azonosított kockázati té- nyezők (kockázatelemzési doku- mentum vonatkozó pontjái- ra hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőr- zés terve- zett üteme- zése	Az elle- nőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	VSZ NZrt. Bér-, létszámgazdálko- dás ellenőrzése	<u>Cél:</u> a társaság élő- munka kapacitása megfelel-e a piaci igényeknek <u>Módszer:</u> felülvizsgá- lat <u>Időszak:</u> 2017.év, 2018. március 31. állapot	1. sz. tábla 1. tétel	Teljesítmény ellenőrzés	VSZ NZrt., SSC	május	18,0
2.	AQUAPALACE Kft. gazdálkodás áttekintése, a működési hiány alakulása, bérleti szerződések vizs- gálata	<u>Cél:</u> a működési hi- ány vizsgálata, okok nevesítése; társaság gazdálkodásának vizsgálata a bérleti szerződések tükrében. <u>Módszer:</u> dokumen- tumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2015-2018. május 31.	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerű- ségi és pénz- ügyi ellenőrzés	AQUAPALACE Kft., SSC	június	16,0

**Tervezett ellenőrzések
2018. év
Szentendre Város Önkormányzat**

3.	A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. és a Szentendre és Térsege TDM Nonprofit Kft. közötti szerződések, számlázások ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> a 2017. év, valamint a 2018. I. félév forgalmánának ellenőrzése</p> <p><u>Módszer:</u> mintavétel</p> <p><u>Időszak:</u> 2017. január 1-től 2017. június 30.</p>	1. sz. tábla 3. tétel	Teljesítmény ellenőrzés	Kult Kft., TDM, SSC	augusztus	12,00
4.	VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> a kalkulációk szabályozottsága, a nyilvántartások megfelelése, naprakészítése</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2017. év, 2018. év I. félév</p>	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	VSZN Zrt., SSC	szeptember, október	18,0

Tervezett ellenőrzések
2018. év
Szentendre Város Önkormányzat

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (64 nap x 20 % kerekítve 12 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2017. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2018. május – december).

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.)	64,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	12,0 munkanap
Együtt	76,0 munkanap
Egyéb feladatok (III.)	8,0 munkanap
Tanácsadási tevékenység kapacitá- sa	-
Képzésre tervezett kapacitás*	-
Összesen:	84,0 munkanap

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Létszám és erőforrás

Szentendre Város Önkormányzata 2018

ÖSSZEVONT ADAT

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás ² összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás ⁴ összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	emberrnap	emberrnap	fő	fő	emberrnap	emberrnap	emberrnap	emberrnap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)
gazdasági társaságok (I+II+III+IV)	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Tervezett ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a.) VSZN Zrt.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b.) AQUAPALACE Kft.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c.) SSC	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
d.) KULT Nkft. TDM Nkft.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Soron kívüli ellenőrzések⁶	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Tervez felüli ellenőrzések⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunakidós megbízás esetén tör számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetről.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetről.

Részmunakidós foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

Szentendre Város Önkormányzata 2018.

összevont adat

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap ⁵		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap		
I. Gazdasági társaságok (I-II)	0,0	0,0	76,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	84,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzések	0,0	0,0	64,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	72,0	0,0	72,0	0,0
a1) VSZN Zrt.	0,0	0,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0
b) AQUAPALACE Kft.	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	16,0	0,0
c) SSC	0,0	0,0	33,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	33,0	0,0	33,0	0,0
d) KULT NIKT., TDM NIKT.	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0
II. Soron kívüli ellenőrzések⁶	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0
III. Terveen felüli ellenőrzések⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet A-C-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, onértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Vesz NRT, Bér-, létszámgazdálkodás ellenőrzése						AQUAPALACE Kft. gazdálkodás áttekintése, a működési hiány alakulása, belületi szerződések vizsgálata						KULT Kft. és a TDM Kft. közötti szerződések, számlázások ellenőrzése						Vesz NRT, városüzemeltetési felületek, berendezések, karbantartások munkái elő és utókezelés ellenőrzése					
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár				
1.	Belső kontrollik értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollik értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollik értékelése	1	5	5	1.	Belső kontrollik értékelése	3	5	15				
2.	Valószínű / Átisztervezés	2	4	8	2.	Valószínű / Átisztervezés	1	4	4	2.	Valószínű / Átisztervezés	1	4	4	2.	Valószínű / Átisztervezés	1	4	4				
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	2	4	8	3.	A rendszer komplexitása	2	4	8				
4.	Kétszámítás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kétszámítás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kétszámítás más rendszerekkel	2	3	6	4.	Kétszámítás más rendszerekkel	3	3	9				
5.	Bevételzárak / költségzárak	1	6	6	5.	Bevételzárak / költségzárak	3	6	18	5.	Bevételzárak / költségzárak	3	6	18	5.	Bevételzárak / költségzárak	2	6	12				
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyekortól befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyekortól befolyás	2	2	4	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyekortól befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyekortól befolyás	2	2	4				
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2				
8.	Vezetésig aggóival	2	3	6	8.	Vezetésig aggóival	2	3	6	8.	Vezetésig aggóival	2	3	3	8.	Vezetésig aggóival	2	3	3				
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12				
10.	Szabályoztatás és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályoztatás és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályoztatás és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályoztatás és szabályosság	2	3	6				
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6				
12.	Erfordrások rendelkezésre állása összesen	3	4	12	12.	Erfordrások rendelkezésre állása összesen	2	4	8	12.	Erfordrások rendelkezésre állása összesen	2	4	8	12.	Erfordrások rendelkezésre állása összesen	2	4	8				

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

Szentendre Város Polgármesteri Hivatalánál

2018. év

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

Sorsz	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték	a segéd táblázatban szerepeltetés helye
1.	VSZ NZrt. Bér-, létszámgazdálkodás ellenőrzése	102	E/15
2.	AQUAPALACE Kft. gazdálkodás áttekintése, a működési hiány alakulása, bérleti szerződések vizsgálata	98	J/15
3.	VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése	92	T/15
4.	KULT Kft. és a TDM Kft. közötti szerződések, számlázások ellenőrzése	83	O/15

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. VSZ NZrt. Bér-, létszámgazdálkodás ellenőrzése

Kockázatok: tulajdonosi kontrol a társaságnál ezen a területen elmúlt három évben nem volt. A kompenzációs igények valós értékének forrása nem ismert.

2. AQUAPALACE Kft. gazdálkodás áttekintése, a működési hiány alakulása, bérleti szerződések vizsgálata

Kockázatok: a téma fontossága.

3. **Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. és a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. közötti szerződések, számlázások ellenőrzése**

Kockázatok: alkalmazási területek, a téma fontossága

4. **VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése**

Kockázatok: teljeskörűség, dolgozói leterheltség, nyilvántartások sokrétűsége.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra.

Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják. **Az öt legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2018. évi feladatként kijelölésre.**

Vizsgálatra kijelölt témák 2018. évben:

1. **VSZ NZrt. Bér-, létszámgazdálkodás ellenőrzése**
2. **AQUAPALACE Kft. gazdálkodás áttekintése, a működési hiány alakulása, bérleti szerződések vizsgálata**
3. **Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. és a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. közötti szerződések, számlázások ellenőrzése**
4. **VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése**

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.