

K i v o n a t

**Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2013. október 31-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből**

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének
166/2013. (X.31.) önkormányzati határozata**

Biatorbágy Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervéről

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testület megtárgyalta és jóváhagyja Biatorbágy Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Felelős: jegyző

Határidő: 2014. december 31.

Tarjáni István s.k.
polgármester

dr. Kovács András s.k.
jegyző

a kiadmány hitelül:

Pénzesné Szép Anna
jegyzőkönyvvezető

2013. évi ellenőrzési tervezés

2014. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

	Megnevezés	db	ell.nap
1.	Rendszer	1	15
2.	Teljesítmény	0	0
3.	IT rendszer	0	0
4.	Szabályszerűségi	1	30
5.	Pénzügyi	3	37
6.	Soron kívüli ellenőrzés		5
7.	Összesen	5	87

$$7=1+2+3+4+5+6$$

ell. nap: ellenőri napok száma, saját belső ellenőri állomány és külső forrás együttes kapacitása

2013. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

Kapacitásigény			
8.	2013. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)	87	
9.	Tanácsadói tevékenység (embernap)	5	
10.	Képzés (embernap)	2	
11.	Egyéb tevékenység (embernap)	5	
12.	Összesen (embernap)	99	
	Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	létszám (fő)	embernap
13.	A belső ellenőrzésre várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás *		
14.	Tervezett külső erőforrás kapacitás	1	99
15.	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	1	99

$$8=7$$

$$12=8+9+10+11$$

$$15=13+14$$

embernap: a rendelkezésre álló munkaidő (ellenőrzés+tanácsadói tevékenység+képzés+egyéb tevékenység)

egyéb tevékenység: pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés készítése, egyéb adminisztratív feladatok

*: A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

Biatorbágy Város Önkormányzata

2. sz. melléklet

A 2012. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok 3. sz. főfolyamat: Vagyongazdálkodás					
kritikus tényezők	súly- számok	kockázatosság (1 - 5)	1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés	2.folyamat: eszközgazd.	3. folyamat: befektetések	4. folyamat: átadott pénzeszközök	5. folyamat: Létesítmény- gazdálkodás
1.	7	(1 - 5)	1	3	3	2	1
2.	6	(1 - 5)	4	4	4	4	4
3.	7	(1 - 5)	4	4	4	2	1
4.	4	(1 - 5)	3	5	5	4	2
5.	5	(1 - 5)	2	5	5	3	1
6.	2	(1 - 5)	4	3	4	3	2
7.	3	(1 - 5)	2	4	5	3	1
8.	3	(1 - 5)	1	3	2	3	1
9.	3	(1 - 5)	1	1	2	1	1
10.	4	(1 - 5)	3	2	3	1	1
11.	7	(1 - 5)	2	5	5	2	1
12.	3	(1 - 5)	3	4	5	2	1
13.	4	(1 - 5)	2	1	3	2	1
14.	2	(1 - 5)	1	2	2	3	1
súlyszám összesen			146	211	231	148	84
kockázatoság szerinti pontszám összege:			2,43	3,52	3,85	2,47	1,40
folyamatok súlyozott aránya:							

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre			működési folyamatok			
kritikus tényezők	súly- számok	kockázatosság (1 - 5)	4. sz. főfolyamat:			
			1. folyamat: létszám- gazdálkodás	2. folyamat: javadalmaszás, bérezés	3. folyamat: képzés, oktatás	4. folyamat: kariértvezetés, ösztönzési rend.
			Humánerőforrás gazdálkodás			
1.	saját bevételek	7 (1 - 5)	1	2	2	2
2.	finanszírozottság	6 (1 - 5)	3	4	3	3
3.	kiadások kontrollja	7 (1 - 5)	1	3	1	1
4.	vezetői tulajdonságok	4 (1 - 5)	3	4	3	3
5.	vezetői ellenőrzési rendszer	5 (1 - 5)	3	4	1	1
6.	probléma kezelési kultúra	2 (1 - 5)	3	3	1	2
7.	delegált hatáskörök	3 (1 - 5)	3	4	2	4
8.	motiváció, érdekeltség	3 (1 - 5)	1	3	3	2
9.	hivatástudat/elismertség	3 (1 - 5)	3	3	3	2
10.	képzettség/tapasztalat	4 (1 - 5)	3	3	3	1
11.	kontrollok működése	7 (1 - 5)	2	4	1	1
12.	vezetőség aggályai	3 (1 - 5)	1	3	1	1
13.	dinamikus jogi háttér változás	4 (1 - 5)	4	4	4	1
14.	gyakori szervezeti változtatások	2 (1 - 5)	3	2	1	1
súlyszám összesen			137	200	122	104
kockázatoság szerinti pontszám összege:			2,28	3,33	2,03	1,73
folyamatok súlyozott aránya:						

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok		
		1. sz. főfolyamat:		
		Tervezés		
		1. folyamat:	2. folyamat:	3. folyamat:
		dologi kiadások tervezése	létszám és bértervezés	fejlesztések, beruházások
		3,95	4,15	2,83
1.	célok szerinti mutatók	3,30	2,25	2,18
2.	kritikus tényezők szerinti mutatók			
	mutatók átlaga	3,63	3,20	2,50
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	5 évenként

ellenőrzési prioritás
 0,01 - 2,49 alacsony
 2,5 - 3,5 közepes
 3,51 -től magas

5 évenként
 3 évenként
 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok 1. sz. főfolyamat:		
		Tervezés		
		1. folyamat: dolgoi kiadások tervezése	2. folyamat: létszám és bértervezés	3. folyamat: fejlesztések, beruházások
	kritikus tényezők	3,95	4,15	2,83
1.	célok szerinti mutatók	3,30	2,25	2,18
2.	kritikus tényezők szerinti mutatók			
	mutatók átlaga	3,63	3,20	2,50
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	5 évenként

ellenőrzési prioritás
0,01 - 2,49 alacsony
2,5 - 3,5 közepes
3,51 -től magas

5 évenként
3 évenként
évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok					
		2. sz. főfolyamat:					
Költségvetés végrehajtása		Költségvetés végrehajtása					
		1. folyamat:	2. folyamat:	3. folyamat:	4. folyamat:	5. folyamat:	6. folyamat:
	kötelezettség-vállalás	könyv. zárás mérlegképzítés	főkönyvi és anal. könyvelés	pénzkezelés, bizonylati rend	analitikus (alap) nyilvántartások	Leitározás	
	4,48	3,60	3,40	4,45	3,45	2,48	
1.	célok szerinti mutatók	3,75	2,48	4,05	2,97	3,57	
2.	kritikus tényezők szerinti mutatók	4,11	2,94	4,25	3,21	3,02	
	mutatók átlaga						
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	közepes	magas	közepes	
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	3 évenként	évenként	3 évenként	

ellenőrzési prioritás
 0,01 - 2,49 alacsony
 2,5 - 3,5 közepes
 3,51 -től magas

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok				
		3. sz. főfolyamat:				
		Üzemfenntartás, vagyonkezelés				
		1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés	2. folyamat: eszközgazd.	3. folyamat: befektetések	4. folyamat: átadott pénzeszközök	5. folyamat: Létesítmény- gazdálkodás
1.	kritikus tényezők	4,33	4,05	3,93	2,95	3,43
	célok szerinti mutatók					
2.	kritikus tényezők szerinti mutatók	2,43	3,52	3,85	2,47	1,40
	mutatók átlaga	3,38	3,78	3,89	2,71	2,41
	ellenőrzési prioritás	közepes	magas	magas	alacsony	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	3 évenként	évenként	évenként	5 évenként	5 évenként

ellenőrzési prioritás
 0,01 - 2,49 alacsony
 2,5 - 3,5 közepes
 3,51 -től magas

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok			
		4. sz. főfolyamat:			
		Humán erőforrás menedzsment			
	1. folyamat: létszám- gazdálkodás	2. folyamat: javadalmaszás, bérezés	3. folyamat: képzés, oktatás	4. folyamat: kairertervezés, őszlőnzési rend.	
	4,50	3,73	2,55	1,85	
1.	2,28	3,33	2,03	1,73	
2.	3,39	3,53	2,29	1,79	
	közepes	közepes	alacsony	alacsony	
	3 évenként	3 évenként	5 évenként	5 évenként	

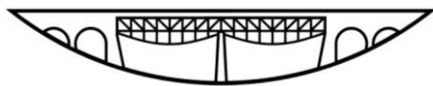
ellenőrzési prioritás
0,01 - 2,49 alacsony
2,5 - 3,5 közepes
3,51 -től magas

Biatorbágy, 2012. október 12.

Készítette: Teveliné Bándi Mária
belső ellenőrzési vezető



BIATORBÁGY



VÁROS JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a • Telefon: 06 23 310-174/142 mellék
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

3. sz. melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. Normatíva ellenőrzés

- 1.a) Az ellenőrzés célja: Biatorbágy Város Önkormányzata 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2013. év
- 1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 1.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 1.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály
- 1.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2014. február hó

2. A pénzügyi-és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata, kiemelt figyelemmel a gazdálkodás szabályozottságának lefedésére

- 2.a) Az ellenőrzés célja: A pénzügyi és számviteli folyamatok szabályozottságának és a vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata.
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2014. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 30 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 2.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály
- 2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2014. szeptember – október hó

3. Az Önkormányzat befektetéseinek alakulása

- 3.a) Az ellenőrzés célja: Az Önkormányzat befektetéseinek vizsgálata, kiemelten a Biatorbágyi Városfejlesztő Kft működésének, tevékenységeinek áttekintése
- 3.b) Ellenőrizendő időszak: 2013. év
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 3 e.) Vizsgált egység: Biatorbágyi Városfejlesztő Kft.
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2014. július hó

4. Önkormányzati támogatás nyújtásának illetve elszámoltatásának ellenőrzése

- 4.a) Az ellenőrzés célja: Biatorbágy Város Önkormányzata által nyújtott támogatások és azok elszámoltatása szabályozottságának vizsgálata, valamint a VIADUKT SE részére nyújtott működési támogatás felhasználásának támogatott cél szerinti megfeleltetése.
- 4.b) Ellenőrizendő időszak: 2013. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés
- 4.e.) Vizsgált egység: VIADUKT SE.
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2014. november hó

5. Intézménynél kialakított belső gazdálkodási rendszer

- 5.a) Az ellenőrzés célja: A Biatorbágyi Faluháznál kialakított belső gazdálkodási rendszer és annak működtetése
- 5.b) Ellenőrizendő időszak: 2013. év
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 5.e.) Vizsgált egység: Biatorbágyi Faluház
- 5.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2014. április hó

6. Soron kívüli ellenőrzés

Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése
Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 5 nap

7. Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás:

Tekintettel a jogszabályváltozások sűrűségére, illetve azok végrehajtására való felkészülési idő rövidségére a tervezett napok száma: 5 nap

8. Képzésekre tervezett kapacitás: 2 nap

9. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás (adminisztráció): 5 nap

Biatorbágy, 2013. október 14.