

**K i v o n a t**  
**Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2012. október 25-én megtartott ülésének**  
**jegyzőkönyvéből**

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**194/2012. (10.25) Öh. sz. határozata**

**Biatorbágy Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tervéről**

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyja Biatorbágy Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tervét.

A Képviselő-testület kéri, hogy a Viadukt SE ellenőrzése 2 évre (2011-2012.) visszamenőleg történjen meg.

Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2013. december 31.

Tarjáni István s.k.  
polgármester

dr. Kovács András s.k.  
jegyző

a kiadmány hitelül

Pénzesné Szép Anna  
jegyzőkönyvvezető

## 2013. évi ellenőrzési tervezés

## 2013. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

	Megnevezés	db	ell.nap
1.	Rendszer	2	25
2.	Teljesítmény	0	0
3.	IT rendszer	0	0
4.	Szabályszerűségi	1	30
5.	Pénzügyi	2	17
6.	Soron kívüli ellenőrzés		10
7.	<b>Összesen</b>	<b>5</b>	<b>82</b>

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

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

## 2012. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

<b>Kapacitásigény</b>			
8.	2012. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)	82	
9.	Tanácsadói tevékenység (embernap)	5	
10.	Képzés (embernap)	2	
11.	Egyéb tevékenység (embernap)	5	
12.	<b>Összesen (embernap)</b>	<b>94</b>	
	<b>Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás</b>	létszám (fő)	embernap
13.	A belső ellenőrzésre várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás *		
14.	Tervezett külső erőforrás kapacitás	0,5	94
15.	<b>Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás</b>	<b>0,5</b>	<b>94</b>

$$8=7$$

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

$$15=13+14$$

**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: <b>Vagyongazdálkodás</b>					
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
<b>súlyszám összesen</b>			146	211	231	148	84
kockázatoság szerinti pontszám összege:			2,43	3,52	3,85	2,47	1,40
<b>folyamatok súlyozott aránya:</b>							

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre		működési folyamatok 3. sz. folyamata: Vagyongazdálkodás				
kritikus tényezők	súlyszámok	1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés	2. folyamat: eszközgazd.	3. folyamat: befektetések	4. folyamat: átadott pénzeszközök	5. folyamat: Létesítmény-gazdálkodás
1.	7	1	3	3	2	1
2.	6	4	4	4	4	4
3.	7	4	4	4	2	1
4.	4	3	5	5	4	2
5.	5	2	5	5	3	1
6.	2	4	3	4	3	2
7.	3	2	4	5	3	1
8.	3	1	3	2	3	1
9.	3	1	1	2	1	1
10.	4	3	2	3	1	1
11.	7	2	5	5	2	1
12.	3	3	4	5	2	1
13.	4	2	1	3	2	1
14.	2	1	2	2	3	1
	<b>60</b>	146	211	231	148	84
		<b>2,43</b>	<b>3,52</b>	<b>3,85</b>	<b>2,47</b>	<b>1,40</b>
		<b>súlyszám összesen</b>				
		<b>kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>				
		<b>folyamatok súlyozott aránya:</b>				

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre			működési folyamatok 4. sz. főfolyamat:			
kritikus tényezők	súly- számok	kockázatoság (1 - 5)	Humán erőforrás gazdálkodás			
			1. folyamat: létszám- gazdálkodás	2. folyamat: javadalmaszás, bérezés	3. folyamat: képzés, oktatás	4. folyamat: kari tervezés, ösztönzési rend.
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
<b>súlyszám összesen</b>		<b>60</b>	137	200	122	104
kockázatoság szerinti pontszám összege:			2,28	3,33	2,03	1,73
<b>folyamatok súlyozott aránya:</b>						

(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: dologi 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				
		3. sz. főfolyamat:				
		Üzemfenntartás, vagyonkezelés				
		1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés	2. folyamat: eszközgazd.	3. folyamat: befektetések	4. folyamat: átadott pénzeszközök	5. folyamat: Létesítmény- gazdálkodás
1.	célok szerinti mutatók	4,33	4,05	3,93	2,95	3,43
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:			
		Humánerőforrás menedzsment			
	1. folyamat: létszám- gazdálkodás	2.folyamat: javadalmaszás, bérezés	3. folyamat: képzés, oktatás	4. folyamat: kaimtervezés, összlelnzési 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



## 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

2013. év

### 1. Normatíva ellenőrzés

- 1.a) Az ellenőrzés célja: A Biatorbágy Város Önkormányzat 2012. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 1.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 1.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály  
Normatíva igényléssel érintett valamennyi intézmény
- 1.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. február hó

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

- 2.a) Az ellenőrzés célja: A pénzügyi és számviteli folyamatok *szabályozottságának* felülvizsgálata.
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 30 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 2.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. április - május hó

### **3. Gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulása, kiemelten a kötelezettségvállalás rendje**

- 3.a) Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata
- 3.b) Ellenőrzendő időszak: 2012. év
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 3.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. június hó

### **4. Önkormányzati támogatás cél szerinti felhasználásának ellenőrzése**

- 4.a) Az ellenőrzés célja: A VIADUKT SE. részére nyújtott működési támogatás felhasználásának támogatott cél szerinti megfeleltetése
- 4.b) Ellenőrzendő időszak: 2011-2012. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 4.e) Vizsgált egység: VIADUKT Se.
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. július hó

## 5. Intézménynél kialakított belső gazdálkodási rendszer

- 5.a) Az ellenőrzés célja: A Gólyafészek bölcsődénél kialakított belső gazdálkodási rendszer és annak működtetése
- 5.b) Ellenőrzendő időszak: 2012. év
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 5.e) Vizsgált egység: Gólyafészek Bölcsőde
- 5.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. augusztus hó

## 6. Soron kívüli ellenőrzés

Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése.  
Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 10 nap

## 7. Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás:

Tekintettel a jogszabály változások 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, belső ellenőrzési szabályozók aktualizálása): 5 nap

Biatorbágy, 2012. október 12.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
költségvetési szerv vezetője

## Létszám és erőforrás

Biatorbágy Város Önkormányzat

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	94,0	0,0	94,0	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	94,0	0,0	94,0	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				

Biatorbágy, 2012. október 12.

belső ellenőrzési vezető

költségvetési szerv vezetője

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. ABEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. ABEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>6</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
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.

<sup>7</sup> Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.  
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Biatorbágy Város Önkormányzat

ELLENŐRZÉS	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Eszköz-ellenőrzési rendszerek ellenőrzés					Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
	terv	terv	tény	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
I. Összesen	1,0	0,0	30,0	0,0	2,0	0,0	17,0	2,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	82,0	82,0
a) Ütemezett ellenőrzések	1,0		30,0		2,0		17,0	2,0		25,0						5,0	0,0	72,0	72,0
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>5</sup>																		10,0	10,0
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>6</sup>																			0,0

Biatorbágy, 2012. október 12.

belső ellenőrzési vezető

költségvetési szerv vezetője

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közfoglalkoztatott, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőri kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső

<sup>5</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

<sup>6</sup> Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszeteinek celláiban azokat a végrehajtott ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett

A II. ab) - ac) sorokat csak a középírányító szerveknek kell kitölteni.

## TEVÉKENYSÉGEK

Biatorbágy Város Önkormányzat

Tevékenység	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 embem nap <sup>5</sup>	külső embem nap <sup>6</sup>	saját embem nap	külső embem nap <sup>7</sup>	saját embem nap	külső embem nap <sup>7</sup>	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	embem nap	embem nap	embem nap	embem nap	embem nap	embem nap	embem nap	
I. Összesen	0,0	0,0	82,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	94,0	0,0	94,0	0,0
a) Ütemezett ellenőrzések	0,0	0,0	72,0	0,0				5,0				2,0				5,0				84,0	0,0	84,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0												0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0													0,0			0,0			0,0

Biatorbágy, 2012. október 12.

belső ellenőrzési vezető

költségvetési szerv vezetője

<sup>1</sup> 2. sz. melléklettről hivatkozva.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

<sup>5</sup> Saját embem napok száma. Az embem nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre

<sup>6</sup> Külső embem napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges