

**Budaörs Város Önkormányzat
Jegyzőjének**

ELŐTERJESZTÉSE

**A Képviselő-testület
2013. október 30-i ülésére, és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
2013. október 24-i ülésére**

Tárgy: **Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2012. (XI.12.) ÖKT. sz. rendelet (a továbbiakban: SzMsz.) 18 § (1) bekezdése alapján **nyilvános ülésen** történik.

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Pénzügyi Ellenőrző Bizottság!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119 § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31 § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési irodavezető által készített 2014. évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elé.

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője által összeállított éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31 § (2), (3) és (4) bekezdésében előírt követelményeknek. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés által felállított prioritásokon, valamint a szervezet rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát. A vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését az éves

ellenőrzési terv 1. számú táblázata tartalmazza. A terv további táblázatai magukban foglalják a Bkr. 31 § (4) bekezdésében előírt további bemutatásra kerülő paramétereket, így a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást.

A Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. egyaránt megfogalmazzák, hogy az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a Stratégiai ellenőrzési tervben és a hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szempontokat, ajánlásokat. Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervezetekben.

A stratégiai terv másik kiemelt prioritása az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokba investált önkormányzati vagyonrészek hasznosítása eredményességének és hatékonyságának felülvizsgálata, valamint a nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

A 2014. évi ellenőrzési terv - alkalmazkodva a bemutatott célrendszerhez- az önkormányzat tulajdonában lévő két gazdasági társaság szabályszerűségi ellenőrzését tartalmazza. A vizsgálatok célja a költséghatékonyság és a szabályozottság állapotának valamint az előző ellenőrzések megállapításai hasznosításának felülvizsgálata. A témakör ellenőrzésére vonatkozó elképzeléseink megegyeznek az Állami Számvevőszék ajánlásaival.

A 2014. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján két rendszerellenőrzést, négy pénzügyi, négy szabályszerűségi és egy informatikai ellenőrzést tartalmaz. Az informatikai ellenőrzést a téma speciális szaktudást igénylő jellege miatt külső szakértő bevonásával tervezzük, melyre a Bkr. 25 § e) pontja alapján van lehetőség.

Folytatjuk az állami fenntartású budaörsi székhelyű köznevelési intézmények működtetésével felmerült kiadások felhasználása elszámolásainak felülvizsgálatát a források feladatokhoz igazodó biztosítása érdekében.

A Belső Ellenőrzési Iroda a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangon és a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint a vezetés támogatása érdekében tanácsadói tevékenységet is végez. Ennek keretében ajánlásokat fogalmaz meg a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjék.

Melléklet:

- 2014. évi belső ellenőrzési terv

Határozati javaslat a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva hagyja jóvá az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2014. évi belső ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése és 60 §-a szerint **egyszerű szótöbbség**, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése és 60 §-a alapján **nyílt szavazás** szükséges.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva jóváhagyja az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2014. évi belső ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése szerint **egyszerű szótöbbség**, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése alapján **nyílt szavazás** szükséges.


Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Jegyző

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

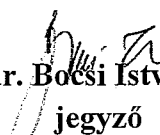
Budaörs, 2013. október 11.

Az előterjesztést készítette:


Tóth Attila /Belső Ellenőrzési Irodavezető/

Törvényességi felügyelet:

Jegyzői Iroda / Törvényességi ellenőr:


dr. Bocsi István
jegyző

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu
Ügyiratszám:	Tel.: 06-23/447-886 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Tóth Attila
Irodavezető

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu
Ügyiratszám:	Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-816

Iktatószám: XXII/ /2013.

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi *éves belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2013 szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

A kockázatelemzés módszertanát a Polgármester Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2013 évben. Az iroda munkatársa és vezetője koordinálta és készítette elő a Kockázatkezelési Bizottság részére beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

A kockázatelemzéssel és kezeléssel foglalkozó folyamatgazdákat rendszeresen tájékoztattuk az értékelés mozzanatairól és eredményéről. A Kockázatkezelő Bizottság állásfoglalása alapján, nyomon követtük valamennyi kockázati tényező minősítését és tényleges hatását a szervezet egészére és egyes szintjeire egyaránt.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát.

Figyelemmel kísértük a folyamatgazdák és a vezetők által kialakított kockázati válaszreakciók eredményességét és javaslatot tettünk azok alkalmazásának lehetséges alternatíváira. A folyamatok kockázati rangsora és az ennek alapján kialakított KKM mátrix segítségével meghatároztuk azokat a fő témaköröket, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendeltük azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonalak
- Monitoring rendszer
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetés tervezése
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Házipénztári készpénzkezelés
- Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások következtében 2013. január 1-től alapjaiban megváltozott fenntartói és működtetési struktúra.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

- Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2014. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is az 5350-s számú standard szerint.

A kockázatelemzés összefoglalását a 7 számú melléklet mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzések tárgykörébe tartozik az állami fenntartásba került budaörsi székhelyű intézmények működési feltételeinek és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata. A biztonságos üzemeltetés forrásainak nagyságrendjét kívánjuk összevetni a jogszabályokban meghatározott feladatok költségigényeihez viszonyítva témavizsgálat keretében. A témavizsgálat az alapfokú köznevelési intézmények közül a Leopold Mozart Alapfokú Művészeti Iskolát érinti pénzügyi és teljesítményellenőrzés formájában.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítettük meg a vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerét, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalmát vizsgáljuk felül.

A belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összefüggéseit a költségvetési szervek informatikai háttérrel biztosítják. A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének feladatoknak való megfelelőségét, biztonságát, valamint a szisztémába beépített kontrollok színvonalát is felül kívánjuk vizsgáltatni külső szakértő bevonásával.

Az Állami Számvevőszék ajánlásával, illetőleg az Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervével alátámasztva folytatjuk azt az elmúlt évben megkezdett ellenőrzési gyakorlatot, amely az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetésének és gazdálkodásának szervezettségét és az önkormányzatoktól kapott támogatások felhasználását jelöli meg a vizsgálatok tárgyául.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2014. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámoló, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

Az európai uniós támogatások ellenőrzésénél a vizsgálat tárgyát képezik a pályázati dokumentumok, az elszámolások, a jelentések és az összesítők. A 2014. évi ellenőrzések között szerepel az önkormányzat által megpályázott és elnyert érdekeltiség növelő pályázatok

rendeltetésszerű felhasználásának vizsgálata, ahol az ellenőrzés tárgyát képezi valamennyi a pályázat benyújtásával és elszámolásával kapcsolatos dokumentum.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben *két rendszerellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A tervezett *négy pénzügyi ellenőrzés* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *négy szabályszerűségi ellenőrzés* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

Az *informatikai ellenőrzés* célja igazodik a vizsgálat tárgyához, nevezetesen azt kívánjuk megállapítani, hogy a vizsgált szervezet informatikai rendszere, annak alrendszerei, a beépített kontrolljai mennyiben szolgálják a hivatal információáramlásának rendeltetését és biztonságát.

BELSO ELLENORZESI MUNKATERV 2014. EVRE

2014. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A hivatal belső kontrollrendszere működésének vizsgálata az Áht., a Bkr. és a hazai standardok alapján.	A hivatal szabályzatai belső eljárásrendjei utasítási, intézkedései és folyamatai.	30	Rendszerellenőrzés	2014. január- február	2012.-2013. év
2.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének permanens vizsgálata	A házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és a forgalom mozzanatai	25	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	2014. február és 2014. szeptember	2013, 2014. első félév
3.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (külső szakértő)	Annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszerek, hogyan segítik a Polgármesteri Hivatal tevékenységét, illetőleg a beépített kontrolllok megfelelnék-e az elvárt célkitűzéseknek.	Polgármesteri Hivatal informatikai rendszere, és alrendszerei	20	Informatikai ellenőrzés	2014. március	2013. év
4.	Budaörsi Településgazdálkodási Kft. (BTG)	Annak megállapítása, hogy a közfeladatok ellátása során a Kft. költséggazdálkodása mennyire volt hatékony.	Működtetési célra fordított pénzeszközök dokumentumai.	26	Pénzügyi ellenőrzés	2014. március, április	2013. év
5.	Jókai Mór Művelődési Központ	Érdekeltségnyelvő támogatás jogcímen kapott pénzeszközök felhasználása szabályszerűségének megállapítása.	Az érdekeltségnyelvő pályázattal összefüggő dokumentumok és elszámolások	25	Szabályszerűségi vizsgálat	2014. április, május	2013. év

6.	Budaörsi Latinovits Színház	Az intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata a 2013. évi ellenőrzés által feltárt problémák súlypontba helyezésével	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	45	Rendszer ellenőrzés	2014. május, június	2013. év
7.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (Általános Iskolák, Budaörsi Nevelési Tanácsadó, Leopold Mozart Alapfokú Művészeti Iskola)	Az állami fenntartás alá tartozó Budaörsi székhelyű intézmények működési költségei felhasználása szabályszerűségének vizsgálata.	A működési kiadások pénzügyi bizonylatai és dokumentumai.	40	Pénzügyi – teljesítmény ellenőrzés	2014. július, augusztus	2013. év
8.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény Heimatmuseum	A Budaörsi Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerűségének vizsgálata	Beszámolók, pénzügyi jelentések és számviteli dokumentumok	24	Pénzügyi-teljesítmény ellenőrzés	2013. augusztus, szeptember	2013-2014. I. félév
9.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (kapcsolódó intézmények)	Az Európai Unió támogatások felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése.	Pályázati és elszámolási dokumentumok	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. október	2012-2013. év
10.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (Óvodák, Egyesített Bölcsődei Intézmény)	A Budaörsi székhelyű önállóan működő költségvetési szervek számviteli rendjének és pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata.	Pénzügyi és számviteli bizonylatok, kötelezettségvállalások dokumentumai	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. október, november	2013. év
11.	Budaörsi Városfejlesztő Kft.	A Budaörsi Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	A Kft. számviteli bizonylatai és elszámolásai	20	Pénzügyi ellenőrzés	2014. november, december	2013. év

Belső ellenőrzés 2014. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

730

Naptári napok száma: (2 fő)
Ebből le:

- Szombat, vasárnap 208
- Fizetett ünnep 20
- Szabadság 73
- Egyéb távollét 29
- Összesen 330

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

400 revizori nap

2014. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés	75	1	1	-	2
Pénzügyi ellenőrzés	110	2	2	-	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	105	1	3	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés	20		1		1
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	60				
Továbbképzésre fenntartott	20		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	30		-----	-----	-----
Összesen	*420	4	7		11
Összesenből saját kapacitás	400	4	6		10

* Informatikai ellenőrzés külső szakértő bevonásával

LÉTSZÁM és ERŐFORRÁS 2014. évi tervadatok

4. számú táblázat

Sorszám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztrat ív személyzet (fő)
1.	Polgármesteri Hivatal	2	2	150	1	20	170	0
2.	Budaörsi Városfejlesztő Kft.			20	-	-	20	0
3.	Budaörsi Településgazdálkodási Kft.			26	-	-	26	0
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum			24	-	-	24	0
5.	Budaörsi Latinovits Színház			45	-	-	45	0
6.	Jókai Mór Művelődési Központ			25			25	
7.	Összesen	2	2	290	1	20	310	0

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerű ségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1)	Polgármesteri Hivatal	3	80	-	1	40	-	1	30		1		20				6	150	20	170
2)	Budaörsi Városfejlesztő Kft.				1	20	-							1	20	-	1	20	-	35
3)	Budaörsi Településgazdálkodási Kft.				1	26	-							1	26	-	1	26	-	35
4)	Budaörsi Latinovits Színház			-				1	45					1	45	-	1	45	-	30
5)	Jókai Mór Művelődési Központ	1	25							-				1	25	-	1	25	-	35
6)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum			-	1	24											1	24	-	25
7)	ÖSSZESEN	4	105	-	4	110		2	75		1		20				11	290	20	310

VÉKENYSÉGEK

2014. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Összes kapacitás
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	Nap
1.	Polgármesteri Hivatal	6	150	20								150	20	170
2.	Önálló intézmények	1	24	-								24	-	24
3.	Irányított szervezetek	2	70	-								70	-	70
4.	Egyéb ellenőrzések	2	46	-								46	-	46
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	30	-								30	-	30
6.	Tanácsadás	-	60	-	-	60	-					60	-	60
7.	Továbbképzésre fenntartott	-	20	-				20	-			20	-	20
8.	ÖSSZESEN:	11	400	20					-	-	-	400	20	420

1. Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei, valamint a köznevelési intézmények *működési* kiadásaival kapcsolatos ellenőrzések
2. A Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzetiségi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
3. Az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények
4. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és egyéb szervezetek (nem költségvetési szervek)
5. Nem tervezett ellenőrzések

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2014. évi tervhez

7. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazotti munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Budaörs, 2013. október 11.

