

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu, jegyzo@budaors.hu
Ügyiratszám:	Tel.: 06-23/447-815, FAX: 06-23/447-816

**Budaörs Város Önkormányzat
Jegyzőjének**

ELŐTERJESZTÉSE

**A Képviselő-testület
2014. december -i ülésére, és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
2014. december -i ülésére**

Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2015. Éves Ellenőrzési Terve

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (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.) Korm.rendelet (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 2015. évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elé.

A 2015. évi Éves Ellenőrzési Terv alapvető célkitűzése, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység keretében segítse elő az ellenőrzött szervezetek szabályszerű és szabályozott működését, növelje eredményességüket és járuljon hozzá az ellenőrzött szervezetek irányítási és belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez.

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.

A 2015 évi ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzött szervezetek megnevezését, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét és az ellenőrzések típusát. A vizsgálatokba bevont intézmények ellenőrizendő gazdálkodási folyamatait, az ellenőrzött időszakot és a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás meghatározását ugyancsak magában foglalja a terv.

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását az Éves Ellenőrzési Terv 1. számú táblázata tartalmazza. A terv további táblázatai magukban foglalják a Bkr. 31 § (4) bekezdésében előírt további kötelező tartalmi elemeket. Bemutatásra kerül a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, illetőleg a soron kívüli ellenőrzésekre, valamint az egyéb tevékenységekre prognosztizált ellenőri napokban kifejezett kapacitás.

Az Önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai Ellenőrzési Terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben és az Önkormányzat saját tulajdonú gazdasági társaságaiban. A gazdasági társaságokba investált önkormányzati vagyonrészek hasznosítása eredményességének és hatékonyságának felülvizsgálata, valamint a nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése ugyancsak kiemelt prioritást kapott mind a stratégiai, mind az éves ellenőrzési tervben.

A 2015. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján két rendszerellenőrzést, két pénzügyi és hat szabályszerűségi ellenőrzést tartalmaz. A közbeszerzési tevékenység szabályszerűségére irányuló ellenőrzést a téma speciális szaktudást igénylő jellege miatt külső szakértő bevonásával tervezzük, melyre a Bkr. 25 § e) pontja alapján van lehetőség.

A 2015. évi ellenőrzési terv két rendszerellenőrzést irányoz elő. Az egyik a gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár számviteli - információs és belső kontrollrendszerének vizsgálata, másik a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere működésének utóvizsgálata. A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján (továbbiakban Áht.) a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított olyan folyamatrendszer, amely a költségvetési szervek működése és gazdálkodása szempontjából összetett célrendszert valósít meg. Az elszámolási kötelezettségek teljesítése, a hatékonysági követelmények megvalósítása és az erőforrásokkal való rendeltetésszerű gazdálkodás érdekében a Polgármesteri Hivatal belső kontroll és számviteli – információs rendszere kiemelkedő befolyást gyakorol az önkormányzat működésére, ezért folyamatos ellenőrzése egyben a rendszer fejlesztésének az eszköze is.

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 2015. évi ellenőrzési tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjék.

Melléklet:

- 2015. évi éves 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 **2015. évi éves 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 **2015. évi éves 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: 2014. december 31.

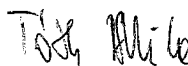
Felelős: Jegyző

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

Budaörs, 2014. november 18.

Az előterjesztést készítette:

Tóth Attila /Belső Ellenőrzési Irodavezető



Látta:

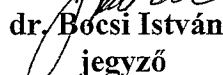
Kabinet Iroda Vágó Csaba kabinetvezető

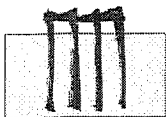


Törvényességi felügyelet:

Jegyzői Iroda / Törvényességi ellenőr:




dr. Bócsi István
jegyző



Budaörs Város Önkormányzata

BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

www.budaors.hu

Ügyiratszám:

XXII/ /2014.

Tel.: 06-23/447-886 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI ÉVES 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: XXII/ /2014.	Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Budaörs Város Önkormányzat 2015. évi *éves ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2014. szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A részletes feladatok kijelölésénél jelentős súlyt képviseltek a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársainak évek óta azonos szakmai értékelési elveken alapuló ellenőrzési tapasztalatai.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Budaörs Város Önkormányzat 2015. évi Belső Éves 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 kötelezettségként.

A kockázatelemzés munkafolyamatát interaktív módon az ellenőrzött költségvetési szervek, és szervezeti egységek bevonásával végeztük el. Az évek óta alkalmazott kockázatelemzési modell szerint a belső és a külső kockázati tényezőket két szempont, a bekövetkezés valószínűsége és az adott szervezetre gyakorolt hatása alapján értékeltük.

A végleges kockázati besorolást az említett két kritérium összevont kockázati prioritása figyelembe vételével készítettük el. Az értékelési folyamat két szakaszból tevődött össze. A tevékenység első részében az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és a

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a Belső Ellenőrzési Iroda által megadott szempontok alapján kockázati önértékelést végeztek.

A munkafolyamat második lépéseként került sor az önértékelések eredményének összegezésére, s az így kialakult kockázati rangsort korrigáltuk az ellenőrzési tevékenység tényadatait felhasználó számszaki és nem számszerűsíthető korrekciós tényezőkkel.

Az ellenőrzött szervezetek által megjelölt, illetőleg a Belső Ellenőrzési Iroda által ténylegesen feltárt kockázati tényezőket – a terv készítése szempontjából – a potenciálisan bekövetkező negatív hatás veszélyességi szintje szerint szűkítettük. A már említett elemzési kritériumok (bekövetkezés valószínűsége és szervezetre gyakorolt hatása) egzakt módszertan szerinti értékelését két egymással összefüggő, de mégis jól elkülöníthető elméleti és gyakorlati sávban végeztük.

A vizsgálat egyik iránya azoknak a *működési és gazdálkodási főfolyamatoknak* a kiválasztása, amelyek meghatározó mértékben befolyásolják az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei törvényben meghatározott szabályozottsági és szabályszerűségi kritériumainak teljesítését.

Az értékelés második sávja azoknak az *intézményeknek* a megjelölése, amelyeknek működési és gazdálkodási tevékenységében a már kiválasztott kockázati tényezők olyan súllyal jelennek meg, amelyek jelentős hatást gyakorolnak az adott szervezet ugyancsak törvényben meghatározott gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeinek megvalósítására.

Az elemzések szintézise alapján a következő *fő folyamatokban* vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

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

A kockázati tényezők összesített rangsorában 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, bár jelegükből adódóan a külső kockázati tényezők negatív hatásai csak nehezen vagy egyáltalán nem háríthatók el.

A fő folyamatokhoz rendelt *kockázati tényezőket* a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium; a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás összevont értékelése alapján a következők szerint rangsoroltuk:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Szervezeti változások hatásai
- Kontrolltevékenységek működése
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Személyi változások hatásai
- Alkalmazott munkaerő képzettsége
- Csalás, korrupció
- Szerződő partnerek szerződésszerű teljesítése
- Külső közreműködő team felkészültsége, tapasztalata
- Beszállítói árak ingadozása
- Követelések kezelése

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. Kockázatelemzési tevékenységünk hatékonyságát, pontosságát és kiterjedtségét javította, hogy felhasználtuk a Polgármesteri Hivatal kockázatelemzési – kezelési tevékenysége fejlesztése során bevezetett új módszereket és dokumentumokat.

A Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelő Bizottsága által folyamatosan koordinált kockázatkezelés eredményeként a vezetés részére rendszeresen összeállított nyilvántartások a tavalyi év óta már tartalmazzák az eredendően feltárt kockázatokra adott válaszreakciók paramétereit és az év közben azonosított kockázati tényezőket is. Nóvumként jelent meg, hogy rendszeresen rögzítésre kerülnek a permanensen és az újonnan jelentkező kockázati tényezők adatai, valamint a hatásuk mérséklésére kidolgozott intézkedések jellege, típusa és megvalósítási formája.

A kockázatelemzés összefoglalását a 7. számú melléklet mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzések tárgyköreibe azokat a költségvetési gazdálkodás szempontjából lényeges folyamatokat, témaköröket illesztettük be, amelyek a tapasztalati tények és az irányított kockázatelemzés alapján igazodnak stratégiai elképzeléseinkhez. Az ellenőrzési tárgykörök kijelölésekor a témakörök súlyozása mellett a hézagmentes ellenőrzés szempontját is figyelembe vettük.

A vizsgálatok folyamatossága, egymásra épülése azt jelenti, hogy egy ötéves ciklusidő alatt valamennyi, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervben legalább egy rendszervizsgálatra sor kerüljön. A középtávú időtartam alatt a magas kockázatba sorolt főfolyamatok tekintetében legalább kétévenként felül vizsgálatot végzünk. A főfolyamatok

vonatkozásában közepes kockázati minősítésű intézmények legalább három évenként kerülnek ellenőrzésre.

A 2015. évi ellenőrzési terv két rendszerellenőrzést irányoz elő. Az egyik a gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár számviteli - információs és belső kontrollrendszerének vizsgálata, másik a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere működésének utóvizsgálata.

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján (továbbiakban Áht.) a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított olyan folyamatrendszer, amely a költségvetési szervek működése és gazdálkodása szempontjából összetett célrendszert valósít meg.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelés, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer permanens felülvizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál azért kap prioritást, mert a hivatal számos gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv pénzügyi gazdasági tevékenységeinek a lebonyolítója. Ezzel összefüggésben a hivatal belső kontroll és számviteli információs rendszere meghatározó befolyást gyakorol az önkormányzat pénzügyi elszámolási kötelezettségeinek teljesítésére, az erőforrások rendeléstzerű használatára és a szabályszerűségi követelmények betartására.

A nemzetközi, az ehhez igazodó hazai belső kontroll és belső ellenőrzési irányelvek megkülönböztetett figyelmet fordítanak az integritás témakörében a korrupció ellenes küzdelemnek. A Polgármesteri Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve is irányelveket határoz meg a kontrolltevékenységek, illetőleg a monitoring rendszer keretében a törvényesség, a szakmaiság normatív, valamint az önkéntesség alapján kikényszeríthető, szankciók nélküli megoldások alkalmazására egyaránt. A közbeszerzési tevékenység szabályszerűségi és integritási szempontok alapján rendkívül érzékeny terület, ezért az ellenőrzési terv-javaslatunk egyik kulcsfontosságú feladatát képezi a tárgykör vizsgálata.

Az Állami Számvevőszék ajánlásával, illetőleg az Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervével alátámasztva folytatjuk azt az előző években megkezdett ellenőrzési gyakorlatot, amely az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetésének és gazdálkodásának szervezettségét és az önkormányzatoktól kapott támogatások felhasználását jelöli meg a vizsgálatok tárgyául. Az önkormányzati gazdálkodás fokozódó bevételi kitettsége, ezzel összefüggésben a hatékonysági és gazdaságossági követelmények érvényesítési kényszere miatt a tárgykört kiterjesztettük az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok költség gazdálkodása racionalitásának és szakszerűségének vizsgálatával.

A 2015. évi ellenőrzési tervben - biztosítva a szakmailag következetes és a hézagmentes ellenőrzés Belső Ellenőrzési Kézikönyvben és a Stratégiai Tervben önmagunk számára meghatározott követelményeinek érvényesülését – folytatjuk a BTG. Nonprofit Kft. pénzügyi és számviteli folyamatainak elemzését, értékelését.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban Nvtv.) preambulumban rögzíti a nemzeti vagyon különböző kategóriáinak védelmével kapcsolatos fogalomrendszert. A nemzeti, illetőleg az önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás

és a hasznosítás főbb kritériumaira irányuló szabályozás, valamint a gyakorlat megfelelőségének vizsgálata ugyancsak meghatározó jelentőségű célként és feladatként szerepel a terv - javaslatban.

A tárgykörben ellenőrizzük és értékeljük a szabályozottságon kívül a vizsgált időszak önkormányzati beszámolóiban szereplő vagyongkimutatások valóságát, illetőleg a vagyongkataszter folyamatos nyilvántartásának és karbantartásának rendjét, összhangját a földhivatali nyilvántartásokkal.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során felhasználtuk az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentéseinek tartalmát, s tapasztalataink alapján az önkormányzati gazdálkodás egyik kritikus pontja az utalványozást megelőző teljesítés igazolás jogszabályhoz nem alkalmazkodó végrehajtása. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) részletesen meghatározza a teljesítés igazolás módszerét és megvalósításának tartalmi, alaki kellékeit.

Korábbi ellenőrzési megállapításaink alátámasztják az ismételt és fokozott ellenőrzés szükségszerűségét, mivel az önkormányzatunk irányítása alá tartozó költségvetési szervek egy részében gyakori volt a teljesítés igazolás nem megfelelő dokumentumokkal való előkészítése, felszerelése. A probléma megelőzése érdekében a 2015. évi tervben több intézményben kívánjuk vizsgálni a témakört.

2013. év végén ellenőriztük az állami fenntartásba került budaörsi székhelyű költségvetési szervek működési feltételei biztosításának szabályszerűségét és a működtetésre fordított kiadások felhasználásának jogszerűségét, rendeltetésszerűségét. Az ellenőrzési jelentés megállapításaira készített Intézkedési Terv végrehajtásának eredményessége felülvizsgálatát a 2015. évi ellenőrzési terv tartalmazza.

A szakmai hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2015. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata. Az ellenőrzések szükségszerűségét erősíti ebben a témakörben, hogy 2014. január 1-től alapvetően új és tartalmukban és szemléletmódjukban gyökeresen megváltozott számviteli jogszabályok léptek hatályba. A paradigmaváltás lényege, hogy a pénzforgalomi szemléletű könyvvizetés mellett az üzemgazdasági jellegű (eredmény kategóriát is tartalmazó) számviteli rendszert alkalmazni kell a költségvetési szervezetekben is.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

Az ellenőrzések célját és módszereit a Bkr. és a hazai standardok alapján határoztuk meg. A Bkr. pontosan definiálja az ellenőrzések típusát, mely szerint a tervben végrehajtandó ellenőrzések megoszlása a következő:

- Rendszerellenőrzés: két vizsgálat
- Szabályszerűségi ellenőrzés: hat vizsgálat
- Pénzügyi ellenőrzés: két vizsgálat

A tervben megjelölt ellenőrzések közül négy vizsgálatban nem határozhatók meg kizárólagos jelleggel az egyes típusok fogalomrendszerébe tartozó elemek. Az átfedés következtében az

ebbe a körbe tartozó ellenőrzések összefüggő rendszerben tartalmazzák a pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések módszertani elveit és gyakorlatát.

A *rendszerellenőrzések* kiemelt célja, hogy az ellenőrzés alá vont belső kontrollrendszerek szabályozottsága, illetőleg működtetése megvalósítja-e az Áht.-ben rögzített funkciókat. A rendszerhez tartozó valamennyi alrendszer egyes elemeinek részletes, valamint az összefüggéseket is feltáró értékelésére sor kerül.

A számviteli rendszer ellenőrzése során elsőrendű cél annak minősítése, hogy az ellenőrzött szervezetek milyen színvonalon valósították meg a könyvvézetési és beszámoló készítési rendszerük konvertálását a 2014. január 1-én hatályba lépett, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.) követelményrendszeréhez igazodva.

A tervezett *szabályszerűségi* ellenőrzésekben egyértelműen a revíziók klasszikus funkcióját, nevezetesen a bizonyosságot adó tevékenységet az ellenőrzött tevékenységek szabályozottságára irányuló értékelésekkel és a hatályos jogszabályoknak, valamint belső eljárásrendeknek való megfelelésségének vizsgálatával kívánjuk érvényesíteni.

A *pénzügyi ellenőrzések* kiemelt célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetek vizsgálat alá bevont folyamataiban a pénzügyi elszámolások mennyiben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és az ezek alapjául szolgáló nyilvántartások tartalmi és formai szempontból megfelelnek-e a számviteli alapelveknek. A pénzügyi ellenőrzések nem csak a hagyományos ellenőrzési funkciókat szolgálják, hanem elemzéseket és értékeléseket kívánnak a döntéshozók rendelkezésére bocsátani a pénzügyi következményekkel járó vezetői döntések hiteles alátámasztása érdekében.

A prevenciós jelleg, a kockázatelemzés szándéka, a segítségnyújtási funkció érvényesítése és a tanácsadás további kiterjesztése 2015-ben is az ellenőrzési módszerek részét képezi.

Budaörs, 2014. november 18.

Tóth Attila
irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2015. ÉVRE

A 2015. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat						
Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
1.	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal (valamennyi vagyonelem és telephely tekintetében))	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendeletei és a Polgármesteri Hivatal nyilvántartásai biztosítják-e a vagyon megbízható, hiteles számbavételét és védelmét	Az Önkormányzat hatályos vagyონrendelete, illetőleg a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályzatok előírásainak végrehajtása.	35	Szabályszerzési ellenőrzés	2015. február 2013.-2014. év
2.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A házipénzüiri késpénzgazdálkodás szabályszerűségének permanens vizsgálata	A házipénzüirral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és a forgalom mozzanatai	25	Szabályszerzési-pénzügyi ellenőrzés	2015. március és 2015. október 2014. II. félév, 2015. I. félév
3.	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal (külső szakértő)	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a hivatal közbeszerzési tevékenysége mennyiben felelt meg a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény előírásainak	A közbeszerzések kiírását, lebonyolítását és az ezzel kapcsolatos kifizetések dokumentumainak vizsgálata.	30	Szabályszerzési ellenőrzés	2015. április 2014. év
4.	BTG Nonprofit Kft. (BTG)	Annak megállapítása, hogy a társaság pénzügyi és számviteli kontrolltevékenységei milyen szinten jártultak hozzá a számviteli alapelvek betartásához és a jogkövető pénzügyi fegyelem megvalósításához.	A társaság pénzügyi-számviteli dokumentumainak szakmai értékelési	30	Pénzügyi ellenőrzés	2015. április 2014. év

5.	Gróf. Beresényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	Annak megállapítása, hogy az intézmény belső kontroll- és számviteli rendszere milyen szinten segíti elő az Áht-ban előírt követelmények teljesülését.	A belső kontroll- és a számviteli rendszer szabályzatának és egyéb dokumentumainak vizsgálata.	30	Rendszervizsgálat vizsgálat	2015. május	2014. év
6.	Budaörsi Latinovits Színház	Annak megállapítása, hogy a 2014. évi könyvviteli mérleg tételeit alátámasztották-e szabályszerű leltározással.	A 2014. évi beszámoló részeinek és a leltározás dokumentumainak vizsgálata.	30	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	2015. június - július	2014. év
7.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (állami fenntartású intézmények működésének vizsgálata)	Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban meghatározott működési feladatokat, milyen szervezeti szinten, és eredményességgel látja el a hivatal.	Az intézmények működésével összefüggő dokumentumok vizsgálata.	35	Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	2015. augusztus	2014. év
8.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	Annak megállapítása, hogy az utalványozást megelőző teljesítés igazolásai megfelelnek-e az Ávr. előírásainak.	Teljesítés igazolások dokumentumainak vizsgálata	25	Szabályszerűségi-ellenőrzés	2015. szeptember	2014-2015. I. félév
9.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy az Szt.-ben és az Áhsz.-ben előírt bizonylati rend milyen színvonalon érvényesül.	A hivatal bankszámla és házipénztári bizonylatjainak ellenőrzése.	25	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	2015. október	2014-2015. I. félév
10.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer Bkr.-ben rögzített alrendszerének működése mennyiben segíti elő az Áht.-ban előírt funkciók teljesülését.	Belső kontrollrendszer dokumentumainak vizsgálata	35	Rendszerellenőrzés ellenőrzés	2015. november-december	2014 -2015. év

A belső ellenőrzési 2015. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

730

Ebből levonandó:

- | | |
|---------------------|------------|
| • Szombat, vasárnap | 208 |
| • Fizetett ünnep | 14 |
| • Szabadság | 73 |
| • Egyéb távollét | 35 |
| • Összesen | 330 |

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

400 revizori nap

2015. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	65	1	1	-	2
Pénzügyi ellenőrzés	65	-	2	-	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	140 *30	3	3	-	6
Informatikai rendszer ellenőrzés	-		-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	65				
Továbbképzésre fenntartott	30		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	35		-----	-----	-----
Összesen	*430	4	6		10
Összesenből saját kapacitás	400	4	5		9

* Közbeszerzések ellenőrzése külső szakértő bevonásával

Sorszám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Polgármesteri Hivatal	2	2	155	1	30	185	0
2.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	2	2	30	-	-	30	0
3.	Budaörsi Településgazdálkodási Kft.			30	-	-	30	0
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	2	2	25	-	-	25	0
5.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	30	-	-	30	0
6.	Összesen	2	2	270	1	30	300	0

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2015. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszeretési			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
		Db	St nap	K nap p	Db	St nap	K nap p	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1)	Polgármesteri Hivatal	3	85	-	1	35	-	1	35	-	-	-	-	-	-	-	6	155	30	185
2)	Gróf. Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár.						-	1	30								1	30	-	30
3)	Budaörsi Településgazdálkodási Kft.				1	30	-										1	30	-	30
4)	Budaörsi Latinovits Színház	1	30	-													1	30	-	30
5)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimathaus	1	25	-													1	25	-	25
6)	ÖSSZESEN	5	140	-	2	65		1	65		-	-	-				10	270	30	300

TEVÉKENYSÉGEK

2015. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések			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	K nap	Nap	
1.	Polgármesteri Hivatal	6	155	30								155		30		185
2.	Önálló intézmények	1	25	-								25		-		25
3.	Irányított szervezetek	2	60	-								60		-		60
4.	Egyéb ellenőrzések	1	30	-								30		-		30
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	35	-								35		-		35
6.	Tanácsadás	-	65	-	-	65	-					65		-		65
7.	Továbbképzésre fenntartott	-	30	-				30	-			30		-		30
8.	ÖSSZESEN:	10	400	30					-	-	-	400		30		430

1. Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei, valamint a köznevelési intézmények működterési kiadásaival kapcsolatos ellenőrzések
2. A Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzeti és 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)
2015. 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.	Szervezeti változások hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Kontrolltevékenységek működése	magas	magas	magas
5.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
6.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	magas
7.	Követelések kezelése	közepes	közepes	közepes
8.	Személyi feltételrendszer hatásai	közepes	magas	közepes
9.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	közepes
10.	Szerződő partnerek szerződésszerű teljesítése	magas	magas	magas
11.	Külső közreműködő team felkészültsége, tapasztalata	magas	magas	magas
12.	Beszállítói árak ingadozása	közepes	közepes	közepes

Budaörs, 2014. november 18.

Tóth Attila
irodavezető

