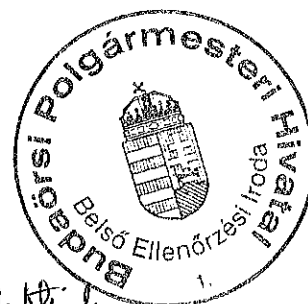


 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/33-1/2015.	Tel.: 06-23/447-886 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE



Összeállította: *Tóth Attila*
Tóth Attila
 Irodavezető

Jóváhagyta: *Dr. Bócsi István*
Dr. Bócsi István
 Jegyző



 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ /2015.	Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Budaörs Város Önkormányzat 2016. 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 2015 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 2016. évi Éves Ellenőrzési Terve kockázatelemzésen alapul. A kockázatelemzés végrehajtását a belső ellenőrzési vezető számára a Belső Ellenőrzés szakmai gyakorlatának 2010.A1 számú nemzetközi normája és a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

Az IIA (Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete) 2201. számú normája foglalja össze azokat a tervezési szempontokat, amelyek nagy részét figyelembe vettük az éves terv elkészítése során. Fókuszba helyeztük a vizsgálandó tevékenység célkitűzéseinek és az azok megvalósulásához szükséges eszközök elemzését. Központi szerepet kap az ellenőrzések során az ellenőrzött tevékenységek irányításának, kockázatkezelésének, kontrollfolyamatainak és megfelelőségének összehasonlítása az aktuális keretekkel vagy modellel.

Az Önkormányzat 2015-2018-ig terjedő Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve a teljesítményellenőrzések módszertanának fokozatos növelését írja elő, mely szempontot ötvözve a rendszerellenőrzés módszertanával valamennyi ellenőrzés során alkalmazni akarjuk a gyakorlatban. A Stratégiai Tervben szereplő ellenőrzési célok közül 2016-ban a költségek és a megvalósítandó funkciók viszonyának értékelemzéssel történő összehasonlítását és az önként vállalt feladatok egy része költségvonzatainak értékelését emeltük be az Éves Ellenőrzési Terv feladatainak struktúrájába.

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 kockázatelemzési kérdőív a költségvetési szervekre jellemző fő és alfolyamatok utóbbi években tapasztalt leggyakoribb kockázati tényezői minősítésére terjedt ki.

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 gyakorlati sávban végeztük.

Az analízis 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 a főfolyamatokhoz kapcsolódó alfolyamatoknak és alrendszereknek a megjelölése, amelyeknek végrehajtását a már kiválasztott kockázati tényezők olyan súllyal befolyásolják, amelyek ronthatják az adott folyamat ugyancsak törvényben meghatározott gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeinek megvalósulását.

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

- Költségvetés tervezése
- Beruházási, felújítási tevékenység
- Közbeszerzési eljárás
- Uniós forrásból megvalósított feladatok
- Dologi előirányzatokkal való gazdálkodás

- Könyvvizetés, beszámolás
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Kötelezettségvállalások lebonyolítása
- Költséggazdálkodás

A kockázati tényezők összesített rangsorában önkormányzati szinten első helyen szerepel a bevételek realizálásának relatív bizonytalansága. Az államháztartás gazdálkodását évek óta meghatározó mértékben befolyásoló jogszabályi változások permanensen jelentkező hatásai ugyancsak magas szintre sorolt kockázati kritériumnak minősülnek. Arányaiban megnövekedett azoknak a külső kockázati tényezőknek a száma, melyeknek negatív hatásai teljes mértékben nem küszöbölhetők ki. Gyakori az olyan, szintén a szabályozó rendszer változásaiból adódó negatív hatás, amely forráscsökkenés mellett fennmaradó ellátási kötelezettség következménye. Az Önkormányzat bevételi kitettsége miatt egyre nehezebben tervezhető a tárgyévi költségvetés. Az említett kockázati tényezők hatásai az esetek többségében nem háríthatók át és gazdasági terheit az Önkormányzatnak viselnie, illetőleg lehetőségei függvényében kezelnie kell.

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 belső, a működéstől és a gazdálkodástól függő kockázati tényezők bekövetkezésének negatív hatása bekövetkezésének megelőzésére, illetőleg bekövetkezés esetén a hatás mérséklésére a válaszlépések kidolgozásában tanácsadó tevékenység formájában közreműködik a Belső Ellenőrzési Iroda.

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:

- Bevételek realizálhatósági szintje
- Jogszabályi változások hatása
- Kontrolltevékenységek működése
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Követelések kezelése
- Személyi változások hatásai
- Csalás, korrupció
- Külső közreműködő team felkészültsége, tapasztalata
- Beszállítói árak ingadozása

Az 5350, 5360 és az 5370 számú hazai belső ellenőrzési standardok iránymutatása alapján az ellenőrzési tervben átfogóan meghatároztuk az ellenőrizendő szervezetek belső kontrollrendszerének kockázati szintjét, kockázati rangsort állítottunk fel és az ellenőrzöttokről szerzett korábbi ismeretek, valamint a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait hozzárendelve 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 és az intézmények kockázatelemzési – kezelési tevékenysége fejlesztése során bevezetett új módszereket és dokumentumokat.

A Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelő Bizottsága által folyamatosan koordinált kockázatkezelés eredményeként a vezetés részére összeállított nyilvántartások és jelentések a 2014. évtől kezdődően már tartalmazzák az eredendően feltárt kockázatokra adott válaszreakciók paramétereit és az év közben azonosított kockázati tényezőket is. 2014-ben még novumként jelent meg, 2015-ben már gyakorlattá vált, hogy rendszeresen rögzítésre kerültek a permanensen és az újonnan jelentkező kockázati tényezők adatai, valamint a hatásuk mérséklésére kidolgozott intézkedések jellege, típusa és megvalósítási formája.

Mindezek alapján a 2016. évre szóló Éves Belső Ellenőrzési Terv összeállításánál betartottuk a nemzetközi standardok végrehajtási normáinak kockázatelemzésre vonatkozó irányelveit, valamint a hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok kockázatelemzésre vonatkozó normáit.

A kockázatelemzés összefoglalását a 7. számú táblázat mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv négyéves ciklusidőre rögzítette az ellenőrizendő területeket. A tárgykörök kiválasztásánál szem előtt tartottuk azt a funkciót, hogy megvalósuljon a belső ellenőrzések folyamatossága és hézagmentessége.

A folyamatosság biztosítása érdekében a stratégiai terv időszakára prognosztizált, ellenőrzésbe bevont gazdálkodási és működési folyamatok vizsgálati gyakoriságát az összesített kockázati besorolás alapján évekre lebontva kidolgoztuk. Az így elkészített ütemezés alapján rendeltünk a 2016. évi Ellenőrzési Tervhez *két rendszerellenőrzést, hét szabályszerűségi ellenőrzést és egy pénzügyi ellenőrzést.*

A 2016. évi ellenőrzési terv két rendszerellenőrzést irányoz elő. Az egyik a gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár belső kontrollrendszerének vizsgálata, másik a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének 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 nemzetközi és a hazai belső ellenőrzési standardok az előző összefüggésből kiindulva azt az ajánlást fogalmazzák meg, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek összehangolt működését és a szabályozás fejlesztését – függetlenül az adott ellenőrzés fő tárgykörétől – minden vizsgálat esetében értékelni szükséges.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelés, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer permanens felülvizsgálata valamennyi ellenőrzött szervezetnél azért kap prioritást, mert ezeknek az elemeknek a

szabályozása és működtetése feltételét képezi az Áht.-ban rögzített szabályszerűségi, szabályozottsági és hatékonysági, gazdaságossági követelmények érvényesülésének. A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer folyamatos értékelésének azért van jelentősége, 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 rendeltetésszerű használatára és a szabályszerűségi követelmények betartására. A Stratégiai Tervben rögzített ellenőrzési gyakoriság miatt a Hivatalban a belső kontrollrendszer felülvizsgálatára csak úgynevezett kiegészítő értékelések formájában kerül sor, kapcsolódva a fő tárgykörben lebonyolítandó ellenőrzések időszakához.

Az Állami Számvevőszék ajánlásával, illetőleg az Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervével alátámasztva 2016-ban is folytatjuk azt az előző években megkezdett ellenőrzési gyakorlatot, amely az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működtetésének és gazdálkodásának szervezettségét és az Önkormányzattól 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 társaság költséggazdálkodásán kívül az egyéb szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználására.

A 2016. 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 rendszere szabályozottságának elemzését, értékelését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során felhasználtuk az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentéseinek tartalmát, s tapasztalataink alapján az önkormányzati gazdálkodás egyik kritikus pontja a kulcskontrollok nem jogszabályszerű végrehajtása. A kulcskontrollok érvényesülését átfogóan vizsgáljuk a Polgármesteri Hivatalban a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó gazdálkodási műveletek ellenőrzésének tárgykörében.

Az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapozzák meg az ismételt és fokozott ellenőrzés szükségességét, mivel az önkormányzatunk irányítása alá tartozó költségvetési szervek egy részében viszonylag gyakori volt a teljesítésigazolások nem megfelelő dokumentumokkal való előkészítése, felszerelése. A probléma megelőzése érdekében szerepeltetjük a 2016. évi tervben a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó kulcskontrollok működtetésének ellenőrzését több intézményben. A kulcskontrollok egy része ugyanis (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az önállóan működő, de gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények hatásköre maradt.

A 2015. december 31-i könyvviteli mérleg felülvizsgálatát a 2014. január 1-én hatályba lépett tartalmilag megújult számviteli jogszabályok indokolják a szokásos szabályszerűségi követelmények betartatásának kötelezettsége mellett. Az államháztartási számvitel része lett ugyanis az eredményszemléletű vállalkozási jellegű számvitel kategóriáinak alkalmazása,

ezért a könyvviteli forma bővülésén kívül szükséges a megváltozott összetételű mérlegek szintaktikai és szemantikai vizsgálata is.

Az önként vállalt és a kötelező önkormányzati feladatok finanszírozhatósága permanens vizsgálati szempontjának része az önkormányzatunk által nyújtott támogatások felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése. Ehhez a témakörhöz kapcsolódóan a terv tartalmazza a civil szervezetek részére nyújtott támogatások és a Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv részére nyújtott különböző típusú támogatások elszámolásának szabályszerűségi vizsgálatát.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

Az ellenőrzések célját és módszereit az Önkormányzat Stratégiai Terve alapján határoztuk meg.

A stratégiai terv célrendszerének 2016-ra lebontott elemei a következők:

- A költség/haszon elemzések felhasználása a vizsgált szervezetek költséggazdálkodásának értékelésében.
- Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének permanens felülvizsgálata, a kötelezettségek és követelések viszonyának folyamatos értékelése, a rövid távú likviditás folyamatos figyelése.
- Az informatikai rendszerellenőrzés lebonyolítása, különös tekintettel az információ biztonság követelményeire.
- Az önként vállalt feladatok költség szükségletének meghatározása és összehasonlítása a kötelező feladatok forrás igényével.
- Saját bevételek realizálásának folyamatos nyomon követése.
- A kontrolltevékenységek folyamatos felülvizsgálata a szabályozottság automatikus biztosítása céljából.

A 2016. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Terv célrendszerének középpontjába egy olyan belső ellenőrzési rendszer működtetését állítottuk, melynek funkciója az Önkormányzat forrásaival kapcsolatos elszámolások áttekinthetőségének biztosítása és a vezetés javaslatokkal történő támogatásának megerősítése a belső ellenőrzés hatókörében. A gazdálkodásunkat meghatározó mértékben befolyásoló jogszabályi és gazdasági környezet váratlan, többnyire negatív irányú hatásainak fogadására és kezelésére történő felkészülésben kell meghatározó szerepet játszania a belső ellenőrzés preventív és javaslattevő funkcióinak.

A Bkr.-ben megfogalmazott, a belső kontrollrendszer fejlesztésére vonatkozó rendelkezéseket kell gyakorlati módszerekkel hasznosíthatóvá tenni a működés és a gazdálkodás operatív végrehajtásában.

A belső ellenőrzési tevékenységnek feladatot kell vállalnia annak előmozdításában, hogy az Önkormányzat által ellátott tevékenységek eredményének és a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolt kiadásoknak a különbsége a lehető legnagyobb legyen a tényleges piaci és jogszabályi környezetben.

A tervezett *rendszerellenőrzések* kiemelt célja, hogy megállapítsa az ellenőrzésbe bevont rendszerek (gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár belső kontrollrendszer, Polgármesteri Hivatal informatikai rendszer) szabályozottsági szintjét, illetőleg működtetésük biztonságát és a vezetői utasításoknak való megfelelésségét. A rendszerhez tartozó valamennyi alrendszer egyes elemeinek részletes, valamint az összefüggéseket is feltáró értékelésre sor kerül.

A tervezett *szabályszerűségi* ellenőrzésekben a revíziók hagyományos funkcióját, nevezetesen a bizonyosságot adó tevékenységet kívánjuk érvényesíteni az ellenőrzött tevékenységek szabályozottságára irányuló értékelésekkel. A tanácsadó jelleg kiemelésével és a szervezeti, valamint vezetési célokat szolgáló javaslatok megfogalmazásával kívánjuk segíteni az ellenőrzött szervezeteket a jogszabályokban megfogalmazott szabályozottsági és szabályozási követelmények megvalósításában.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzés* fókuszát képezi annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet vizsgálat alá bevont fő és alflowamataiban a pénzügyi elszámolások mennyiben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A tervezett 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 vizsgálatoknak hozzá kell járulni ahhoz, hogy a város költségvetési szerveiben kitűzött célok megvalósuljanak, tevékenységük tervezett és tényleges hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás legyen kedvezőbb a tervezettnél.

Az ellenőrzések módszertanában meg kell jelennie a diverzifikálásnak, ami azt jelenti, hogy az ellenőrzési típusok módszertanát az adott feladat jellegének megfelelően szükséges szintetizálni vagy racionálisan szétválasztani.

Összességében az ellenőrzési módszerek alkalmazásában a klasszikus funkciókat megőrizve kell előtérbe helyezni a prevenciót olyan formában, hogy a metodika kiszámítható, az ellenőrzés által feltárt és rögzített információmennyiség pedig transzparens legyen minden érintett számára.

Budaörs, 2015. október 26.

Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2016. ÉVRE

A 2016. 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	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalással kapcsolatos gazdálkodási műveletei igazodnak-e az Áht. és az Ávr. előírásaihoz.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdasági eseményeihez kapcsolódó számviteli bizonylatoknak és kötelezettségvállalási dokumentumainak ellenőrzése.	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. február- március
2.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	Annak megállapítása, hogy a Budaörs Város Önkormányzatától kapott támogatásokat rendeltetésszerűen, illetőleg a támogatási szerződések feltételei szerint használták-e fel.	A Budaörs Város Önkormányzatával kötött támogatási szerződések elszámolásainak felülvizsgálata.	30	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	2016. február- március
3.	Budaörsi Város Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása megfelelt –e a jogszabályi előírásoknak.	A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak felülvizsgálata.	30	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	2016. április.
4.	BTG Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a számviteli törvény változásával összefüggő belső eljárásrendet kialakították-e.	A Nonprofit Kft. számviteli szabályzatainak értékelése.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. május

5.	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi könyvviteli mérleg tételeit leltározással alátámasztották-e.	A 2015. december 31. fordulónappal végrehajtott leltározás jogszerűségének ellenőrzése.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. május	2015. év
6.	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a gazdálkodó szervezetrel nem rendelkező intézmények	Annak megállapítása, hogy a házipénztári készpénzgazdálkodás szabályozása és lebonyolítása és biztonsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek.	A házipénztárral kapcsolatos pénzforgalomhoz kapcsolódó bizonylatok és nyilvántartások ellenőrzése.	16	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június	2016.
7.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	Annak megállapítása, hogy eleget tettek-e a Bkr. 6.§-ban meghatározott, az intézmény belső kontrollrendszerével kapcsolatos követelményeknek.	Az intézmény kockázatkezelési, szabálytalanságkezelési és monitoring tevékenységének felülvizsgálata.	20	Rendszerellenőrzés	2016. július	2015.- 2016. I. félév
8.	Az önkormányzat fenntartása alá tartozó óvodák	Annak megállapítása, az intézmények hatáskörébe tartozó kontrolltevékenységek mennyiben járulnak hozzá az elszámolási tevékenységek szabályszerű teljesítéséhez.	A kötelezettségvállalások, az utalványozások és a teljesítésgazdálkodások végrehajtása szabályszerűségének ellenőrzése.	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. szeptember	2015. év
9.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (külső szakértő)	Annak megállapítása, hogy a 2014. évi rendszerellenőrzés során megfogalmazott javaslatok és intézkedések – különös tekintettel az informatikai biztonsági és információ biztonsági szempontokra – milyen szinten kerültek megvalósításra.	A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének szabályozottsága, s az egyes alrendszerek az informatikai biztonságának való megfelelésének ellenőrzése.	40	Rendszerellenőrzés	2016. október	2014-2015.
10.	Budaörsi Latinovits Színház	Annak megállapítása, hogy a produkciók elő és utó kalkulációs számításai elősegítik-e a költséghatékony gazdálkodást.	A színház önköltségszámítási szabályzatának és kalkulációs számításainak felülvizsgálata.	30	Pénzügyi ellenőrzés	2016. november	2015-2016. I. félév

A belső ellenőrzési 2016. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

732

Ebből levonandó:

- | | |
|---------------------|------------|
| • Szombat, vasárnap | 208 |
| • Fizetett ünnep | 10 |
| • Szabadság | 73 |
| • Egyéb távollét | 35 |
| • Összesen | 326 |

Rendelkezésre álló revizori napok száma

2 fő részére összesen:

406 revizori nap

2016. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	20	-	1	-	1
Pénzügyi ellenőrzés	30	1	-	-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	216	3	4	-	7
Informatikai rendszer ellenőrzés	*40	1	-	-	1
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	80				
Továbbképzésre fenntartott	30		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	30		-----	-----	-----
Összesen	*446	5	5		10
Összesenből saját kapacitás	406	4	5		9

* Informatikai ellenőrzés külső szakértő bevonásával

Sorszám	Ellenőrzött 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.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	2	2	116	1	40	156	0
2.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	2	2	20	-	-	20	0
3.	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	2	2	30	-	-	30	0
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	2	2	30	-	-	30	0
5.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	30	-	-	30	0
6.	Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó óvodák	2	2	40	-	-	40	0
7.	Összesen	2	2	266	1	40	306	0

5. számú táblázat

2016. évi tervadatok

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
		Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	
1)	Polgármesteri Hivatal	4	116	-	-	-	-	-	-	-	1	-	40	-	-	-	5	116	40	156
2)	Gróf. Bercesnyi Zsuzsanna Városi Könyvtár.						-	1	20					1	20		1	20	-	20
3)	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	1	30				-										1	30	-	30
4)	Budaörsi Latinovits Színház			-	1	30								1	30		1	30	-	30
5)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	1	30	-													1	30	-	30
6)	Az önkormányzat fenntartása alá tartozó óvodák	1	40														1	40		40
7)	ÖSSZESEN	7	216	-	1	30		1	20		1		40				10	266	40	306

TEVÉKENYSÉGEK

2016. 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	5	116	40								116	40	156
2.	Önálló intézmények	1	30	-								30	-	30
3.	Irányított szervezetek	*3	90	-								90	-	90
4.	Egyéb ellenőrzések	1	30	-								30	-	30
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	30	-								30	-	30
6.	Tanácsadás	-	80	-	-	80	-					80	-	80
7.	Továbbképzésre fenntartott	-	30	-				30	-			30	-	30
8.	ÖSSZESEN:	10	406	40		80		30	-	-	-	406	40	446

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. A Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzeti és önkormányzati fenntartása alá tartozó intézmény
- *3. Az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézmények
(Megjegyzés: a 3 ellenőrzés 11 intézményt érint)
4. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
5. Nem tervezett ellenőrzések

KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2016. 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.	Kontrolltevékenységek működése	magas	magas	magas
4.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	magas	magas	magas
6.	Követelések kezelése	közepes	közepes	közepes
7.	Személyi feltételrendszer hatásai	közepes	magas	közepes
8.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	közepes
9.	Külső közreműködő felkészültsége, tapasztalata	magas	magas	magas
10.	Beszállítói árak ingadozása	közepes	közepes	közepes

Budaörs, 2015. október 26.

Tóth Attila
Tóth Attila

Belső Ellenőrzési Irodavezető

