


 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ 37-1/2017.	Tel.: 06-23/447-886;447-425 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította:


Tóth Attila
 Irodavezető

Jóváhagyta:


Dr. Boósi István
 Jegyző

 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu</p>
<p>Ügyiratszám: XXII/37-1/2017.</p>	<p>Tel.: 06-23/447-886,447-425, FAX: 06-23/447-816</p>

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2018.ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

A Magyarországi belső ellenőrzési standardok 5100 sz. irányelve meghatározza azt a belső ellenőrzés tervezésével készítésével kapcsolatos alapvetést, hogy az éves ellenőrzési tervet szervezeti szintű kockázatelemzés eredménye alapján szükséges összeállítani. A normarendszerből származó jogalkotói magatartás eredménye a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2017. (XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) tervezéssel kapcsolatos valamennyi rendelkezése.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az idézett jogszabályi szakasznak megfelelően a Budaörsi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szervezete, a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette az Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési tervét.

A kockázatelemzés során figyelembe vettük a hazai standardok 5340 sz. irányelvét, melynek lényege, hogy az értékelt kritériumok között szerepelt az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota, valamint a teljesítményének és pénzügyi helyzetének stabilitását befolyásoló összefüggések és kölcsönhatások. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszerének kockázati szintjét.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások kívül számításba kellett vennünk a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat a terv összeállításának különböző részműveleteiben. A korábbi évek hagyományainak megfelelően ezúttal is meghatározó eleme az ellenőrzési tervnek a belső ellenőrök személyes tapasztalataiból származó információ mennyiség.

A 2018. évi Ellenőrzési Terv módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, az ebből levezetett hazai standardok és az államháztartásért felelős miniszter 2017. évben kiadott útmutatója határozta meg. Az irányadó szakirodalom egyik legfontosabb

eleme az IIA 2201. számú normája, amely a tervezési szempontok középpontjába állítja az ellenőrizendő tevékenység célkitűzéseinek és a megvalósításhoz szükséges eszközöknek az elemzését.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv prioritásai közül kiemeltük a városüzemeltetési feladatok megvalósításához szükséges erőforrásrendszer vizsgálatát, valamint a 2017. január 1-től már az integritási értékeket is magában foglaló belső kontrollrendszerek ellenőrzését.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

A kockázatelemzés műveleteinek elvégzésekor felmértük a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeiben és a gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szerveknél az eredendő kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, valamint a külső gazdasági és jogi környezet változásaiból származó új típusú kockázati tényezők szervezetre gyakorolt hatását. A Bkr. módosításai miatt új kötelezettségként jelentkezett a jogszabályi szinten integritási kockázatok közé sorolt korrupciós kockázati tényezők jelenlétének valószínűségét, illetőleg a korrupció veszélyeztetettségének fokát értékelő módszertan bevezetése.

Az Éves Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzést összességében a Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzatában rögzített módszertan szerint végeztük el.

Önkormányzatunknál már 2016-ban bevezettük az integrált kockázatkezelés módszertanát, melynek első gyakorlati lépése volt a Hivatal és az Önkormányzat működését determináló főfolyamatok kiválasztása.

A főfolyamatokon belül meghatároztuk a legfontosabb alfolyamatokat. Valamennyi fő, és alfolyamathoz hozzárendeltük a kockázati tényezőket és a szervezeti egységek önértékelésére alapozva egy speciális számítással (súlyozott számtani átlag) kialakítottuk a folyamatok kockázati sorrendjét.

A kiválasztott folyamatok az illetékes vezetők véleményének és igényeinek figyelembe vétele után megegyeztek a 2017. évi főfolyamatokkal.

Ezek a következők:

- Költségvetés tervezése
- Erőforrásokkal való gazdálkodás
- Dologi előirányzatokkal való gazdálkodás
- Beruházási, felújítási tevékenység
- Beszerzési, közbeszerzési eljárások lebonyolítása
- Pályázati forrásból megvalósított feladatok végrehajtása
- Könyvvizetés, beszámoló-készítés
- Pénzügyi műveletek
- Vagyongazdálkodás
- Monitoring

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A működési és gazdálkodási főfolyamatok közül magas kockázatúnak minősítettük *a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatokat, a pénzügyi és egyéb források hiányából eredő kockázatokat, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatokat, valamint a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatokat.* A pénzügyi kitettség növekedése miatt magas kockázati besorolást kapott *a szakmai feladatellátás, mint működési kockázat.*

A Bkr. idézett szakaszának rendelkezését követve azokat a magas kockázatú főfolyamatokat építettük be az ellenőrzési tervbe, amelyek tapasztalatink alapján növelhetik a működési és gazdálkodás biztonságának veszélyeztetettségét. A klasszikus ellenőrzési feladatok közül megtartottuk a számviteli rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzésének következetes fenntartására irányuló vizsgálatokat. Prioritást kapott a pénzügyi fegyelem betartását, valamint a kulcskontrollok szabályszerű alkalmazását célzó vizsgálatok tervezése.

A kockázatelemzésben hasznosítottuk a Polgármesteri Hivatalban működő integrált kockázatkezelési rendszer eredményeit. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján átfogóan meghatároztuk a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszereinek kockázati szintjét.

A Polgármesteri Hivatalban a kontrollkockázat bekövetkezésének valószínűsége az elemzések alapján alacsony, de a Bkr. 21.§ (2) bekezdése szerint rendszeresen elemezni, vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

Az integrált kockázatkezelési rendszer tudatos működtetése eredményeként a Polgármesteri Hivatal belső működési és gazdálkodási kockázataira a kockázatkezelés koordinálására kijelölt szervezeti felelős és munkacsoport közreműködésével a kompetens szervezeti szinteken minden esetben kidolgozták a megfelelő kockázati reakciókat, válaszlépéseket. A különböző szervezeti szinteken integrált tevékenység hatásaként a kezelhető kockázati tényezők negatív következményeit sikerült mérsékelni.

A belső ellenőrzés feladata az előzőekben felsorolt tényekből levont következtetések alapján az, hogy aktívan működjön közre az intézményi szférában is a kontrollkockázatok csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszköztárának kibővítésével, nevezetesen tanácsadási tevékenysége kiszélesítésével érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2018. évre egy rendszerellenőrzést, négy pénzügyi ellenőrzést és öt szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő.

Rendszerellenőrzés

Komplex rendszerellenőrzést a **gróf Bercesényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** tervezünk. A vizsgálat konkrét tárgya az integrált kockázatkezelési rendszer funkcionálásának működése, illetőleg a szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének ellenőrzése.

Az ellenőrzési tárgy kiválasztásának indoka, hogy a Bkr. 2017. január 01-től hatályos változásai valamennyi költségvetési szerv számára előírják az integritási alapelvek alkalmazását belső kontrollrendszerükben. A kockázatkezelési tevékenységet is ki kellett terjeszteni a működés valamennyi részfolyamátára. A kiválasztásnál követtük a következetesség elvét is annyiban, hogy a könyvtár kontrolltevékenységeit – a Stratégiai Ellenőrzési Terv irányelveinek megfelelően – évente permanensen felülvizsgáljuk.

Pénzügyi ellenőrzések

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáljuk a vagyongazdálkodási tevékenység valamennyi alrendszerét. A komplex vizsgálat egy része utóellenőrzés, melynek során áttekintjük azokat a dokumentumokat, amelyeket a témát érintő előző ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési Terv feladatai folyamodványaként készítettek és módosítottak. Kiemelt figyelmet fordítunk az Önkormányzat vagyonában bekövetkezett változások könyvvezetésben történő számszaki és szabályszerűségi megjelenítésére, valamint a vagyontáskaszter változásainak rögzítésére.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** pénzügyi ellenőrzés keretében áttekintjük a házipénztári készpénzkezelés valamennyi mozzanatát. A vizsgálat kiterjed a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények pénztárai dokumentumainak ellenőrzésére is. Az ellenőrzés fókuszába állítjuk a különböző jogcímenek elszámolásra kiadott előlegek visszafizetésének és elszámolásának módját, szabályszerűségét. A pénzügyi vizsgálat keretében 2018-ban több előzetes bejelentés nélküli állapotvizsgálatot indítunk, melynek során rögzítjük a ténylegesen fellelt készpénz és a nyilvántartások szerint rögzített nagyságrendet, illetőleg az esetleges különbséget.

Az **Önkormányzat** évek óta önként vállalt kötelezettségének tekinti a város civil szervezeteinek pénzügyi támogatását. Kiemelt ellenőrzési feladat a közpénzek felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, ezért 2018-ban is bizonyosságot kívánunk szerezni a támogatási szerződésekben rögzített feltételrendszerek betartásáról, különös tekintettel a pénzügyi elszámolásokra.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő **BTG Nonprofit Kft.** bevételi és pénzügyi kiterjedése jelentős mértékben megnövekedett az utóbbi években, elsődlegesen a jogszabályváltozások hatására. A működés biztonsága, valamint a fizetőképesség megtartása céljából pénzügyi ellenőrzést tartunk a Kft. valamennyi üzletágában a költséggazdálkodás hatékonysága és racionalitása tárgyában.

Az irányító szerv kötelezettségeinek teljesítése mellett – amelyet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. Törvény rendel el – az elemzés típusú ellenőrzéssel szeretnénk közreműködni a budaörsi lakosság közérzetét és

komfortérzetét meghatározó városüzemeltetési és közszolgáltatási feladatok finanszírozási forrásainak gazdaságos felhasználásában.

Szabályszerűségi ellenőrzések

A **Jókai Mór Művelődési Központban** szabályszerűségi ellenőrzések keretében vizsgáljuk a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás műveleti sorrendjének helyességét.

A **Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményben** és a **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** a számviteli rend és a bizonylati fegyelem a *szabályszerűségi ellenőrzések* tárgya. A témakör kijelölésének motivációja, hogy a 2014. január 1-től hatályba lépett Áhsz. hektikusan változik, és a szabályszerűség betartatása folyamatos nyomon követést igényel.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a **Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézményekben** a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó kulcskontrollok működtetésének szabályszerűségét tekintjük át. Exponáljuk a teljesítésigazolások szabályszerű végrehajtásának kiértékelését, hogy meggyőződjünk az Ávr. 57.§ -ban leírtak betartásáról.

A **Budaörsi Latinovits Színházban** a költségvetési kiadások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzését tervezzük. A vizsgálat során célunk annak feltárása is, hogy a rendelkezésre álló források milyen szinten fedezik az intézmény szakmai feladatellátását.

A szabályszerűségi ellenőrzések tárgyában szereplő főfolyamatok kockázati besorolása magas. A készpénzgazdálkodás vizsgálata az ellenőrzések permanensen visszatérő témája a terület hagyományosan magas besorolású potenciális kockázata miatt.

A teljesítésigazolások kulcskontrolloknak minősülnek, ezért az Ávr. szerinti végrehajtásuk meghatározó jelentőségű valamennyi költségvetési szerv szempontjából. Az ellenőrzés feladata a teljesítésigazolások vizsgálatánál elsődlegesen az, hogy írásos dokumentumokkal alátámasztották-e a műveletet.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2018. évre tervezett ellenőrzések célrendszerének középpontjában elsődlegesen az Áht. 69.§-ban megfogalmazott funkciórendszer teljesítése érdekében kidolgozott konkrét célok állnak. Az ellenőrzési eszközökkel el kell érni, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Arra kell ösztönözni az ellenőrzött szervezeteket, hogy megvédjék erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. Közvetett és közvetlen eszközrendszerrel befolyásolni kell a gazdálkodó szervezeteket, hogy valamennyi elszámolási kötelezettségüket teljesítsék.

Az Áht.-ban rögzített funkciók megvalósulását segítik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekben meghatározott célok. Az olyan kulcskontrollok ellenőrzése, mint a teljesítésigazolás és a kötelezettségvállalások egyéb műveleteinek szabályszerűsége hozzájárul az előírás szerinti működéshez. A pénzügyi ellenőrzések között szerepel a civil szervezetek

számára nyújtott támogatások elszámolási kötelezettségeinek ellenőrzése, amely ugyancsak része az Áht.-ben megfogalmazott funkciórendszernek.

A pénzügyi ellenőrzések általános célja a pénzügyi fegyelem közvetett biztosítása valamennyi részterületen, valamint az ellenőrzött szerveknél végrehajtott pénzügyi műveletek tartalmi és számszaki aspektusból történő vizsgálata.

A számviteli rend és a bizonylati fegyelem ebből a szempontból kiemelkedő szerepet játszik, mivel garanciális biztosítéka az elszámolási kötelezettségek áttekinthető és utólagosan ellenőrizhető végrehajtásának.

A rendszerellenőrzés célja a gazdálkodást befolyásoló, meghatározó rendszerek összehangolt, racionális kidolgozásának és működtetésének biztosítása. Az integrált kockázatkezelési rendszerek vizsgálata – a jogszabályi kötelezettségen túl – ugyancsak a transzparencia és a megfontolt vezetői döntések előkészítésének életszerűen megvalósítható eszközrendszereként funkcionál.

Összességében a 2018. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy a Bkr-ben meghatározott kötelezettségének eleget téve a segítségnyújtás eszközével megelőzze a már azonosított kockázati tényezők negatív hatásainak bekövetkezését és egyidejűleg biztosítsa a szabályszerűséget és szabályozottságot.

A Belső Ellenőrzési Iroda klasszikus ellenőrzési funkcióival párhuzamos célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és kötelező feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

Új funkcióval bővült a belső ellenőrzés célrendszere a Bkr. 2017. január 1-én hatályba lépett változása következményeként. Az integritás normarendszerét az elvárások és a módszerek viszonylatában egyaránt szükséges alkalmazni a belső kontrollrendszerek ellenőrzésében.

Az ellenőrzések módszereit a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének irányelvei, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján dolgoztuk ki.

Az ellenőrzések során különböző eljárásokat alkalmazunk, melyek közös jellemzője, hogy az adatokat abból a szempontból vizsgáljuk, hogy azok visszaigazolják-e az ellenőrzött szervezetről, tevékenységeiről a felkészülés során szerzett ismereteket. A rendszer-alapú, illetőleg a közvetlen megközelítés alkalmazó vizsgálati módok mellett a külső gazdasági környezet hatásai miatt egyre gyakrabban alkalmazzuk az elemző jellegű eljárásokat.

Az elemző eljárások körébe sorolható technikák magukban foglalják azoknak a változásoknak a tanulmányozását, amelyek az adott költségvetésben, üzleti tervben, beszámolóban, tételben a megelőző időszakokhoz képest következtek be. A technikák alkalmazása annak megítélését segíti elő, hogy az ellenőrzött év számadatai elfogadhatóak-e.

Az elemző eljárások közül az ellenőrzési célokhoz igazodva az összehasonlító elemzést, a költség-haszon elemzést, a tételes tesztelést és a statisztikai elemzést szükséges alkalmazni. A módszertan része lesz továbbá a mintavételi eljárások alkalmazása és az információgyűjtés is.

Valamennyi módszertan alkalmazásában lényeges szempont, hogy annak tartalma és technikája az ellenőrzött szervezetek számára megismerhető és kiszámítható legyen. Természetesen az ellenőrzések, abban az esetben tölthetik be komplex funkcióikat, amennyiben az ellenőrzöttek is azonosulnak a kölcsönös érdekeken alapuló célrendszerrel és aktívan közreműködnek a feladatok megvalósításában.

A terv 1. számú táblázata tartalmazza a 2018. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2017. november 20.



Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2018. ÉVRE

A 2018. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat							
Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Budaörs Város Önkormányzat, Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A számviteli rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy milyen színvonalon tesznek eleget az Szt-ben. és az Áhsz.-ben megfogalmazott követelményeknek a számviteli alapelvek betartása szempontjából	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. február	2017. év
2.	Budaörsi Latinovits Színház	A költségvetési kiadások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény költségvetésében jóváhagyotti előirányzatok felhasználása az Áht., Ávr. és az egyéb vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. március	2017. év
3.	Budaörsi Egyesített Bölcsődéi Intézmények	A kötelezettségvállalások és a teljesítésgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások és a hozzá kapcsolódó műveletek sorrendje, valamint tartalma megfelel-e az Áht. és az Ávr. előírásainak.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. március-április	2017. év
4.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Budaörs Város Önkormányzat	A vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás, milyen szinten felel meg az Nvtv. és az Önkormányzat vagyonrendellete előírásainak, valamint a 2016-évi ellenőrzés intézkedési terve végrehajtásának értékelése.	40	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2018. április-május	2016-2017. 2018. I. félév
5.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy milyen színvonalon tesznek eleget az Szt-ben. és az Áhsz.-ben megfogalmazott követelményeknek a számviteli alapelvek betartása szempontjából	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. május	2017. év

6.	Jókai Mór Művelődési Központ	A Kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény kötelezettségvállalásai kellően megalapozottak-e, illetőleg a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását a jogszabályban meghatározott módon vizsgálták-e.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. június	2017. év
7.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	Az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelésének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az intézmény belső kontrollrendszerének működésében alkalmazták-e a Bkr. változásaihoz származó integritási alapelveket	20	Rendszerellenőrzés	2018. augusztus	2017.-2018. I. félév
8.	BTG Nonprofit Kft	Az alvállalkozói teljesítések szabályszerűségének, illetőleg hatékonyságának ellenőrzése.	A költséggazdálkodás hatékonyságának, illetőleg a Közszolgálati Szerződésben foglalt feladatok végrehajtásának étekelése gazdaságossági szempontok szerint.	40	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2018. szeptember	2018. I. félév
9.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények	Házipénzügyi készpénzkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a házipénzügyi műveletek leboncolását és a gazdasági események bizonylatolását szabályszerűen és biztonságosan hajtják-e végre. szabályozott és biztonságos-e	20	Pénzügyi ellenőrzés	2018. október	2018. I. félév
10.	Budaörs Város Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal	A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak	30	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2018. november	2017. év

A belső ellenőrzés 2018. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

730

Ebből levonandó:

- Szombat, vasárnap 208
- Fizetett ünnep 22
- Szabadság 73
- Egyéb távollét 23
- Összesen 326

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

404 revizori nap

A 2018. 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	130	3	1	-	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	120	3	2	-	5
Informatikai rendszer ellenőrzés			-	-	
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	81				
Továbbképzésre fenntartott	30		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	23		-----	-----	-----
Összesen	404				
Összesenből saját kapacitás	404	6	4	-	10

Létszám és Erőforrás

2018. évi tervadatok

4. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött 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.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata	2	2	130	-	-	130	-
2.	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	2	2	40	-	-	40	-
3.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	2	2	20	-	-	20	-
4.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	20	-	-	20	-
5.	Jókai Mór Művelődési Központ	2	2	20	-	-	20	-
6.	Gr. Bercsényi Zsuzsanna Város Könyvtár	2	2	20	-	-	20	-
7.	Egyesített Bölcsődei Intézmények	2	2	20	-	-	20	-
8.	Összesen	2	2	270	-	-	270	-

Tervezett ellenőrzések

2018 .évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Megbízhatósági			M		
		Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap
1)	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata	1	40	-	3	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	130	-
2)	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.		-		1	40	-										1	40	-
3)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	1	20	-													1	20	-
4)	Budaörsi Latinovits Színház	1	20	-													1	20	-
5)	Jókai Mór Művelődési Központ	1	20	-													1	20	-
6)	Gr. Bercsényi Zsuzsanna Város Könyvtár							1	20	-							1	20	-
7)	Egyesített Bölcsődei Intézmények	1	20	-													1	20	-
8)	ÖSSZESEN	5	120	-	4	130	-	1	20	-							10	270	-

Tevékenységek

2018. 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	4	130									130		130
2.	BTG Nonprofit Kft.	1	40	-								40		40
3.	Irányított szervezetek	4	80	-								80		80
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény	1	20	-								20		20
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	23	-								23		23
6.	Tanácsadás	-		-	-	81	-					81		81
7.	Továbbképzésre fenntartott	-		-				30	-			30		30
8.	ÖSSZESEN:	10	293			81		30	-	-	-	404		404

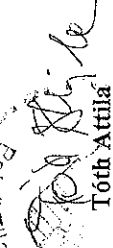
1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
3. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó önállóan működő, gazdálkodó szervezetekkel nem rendelkező intézmények
4. Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzetiségi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
5. Nem tervezett ellenőrzések

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2018. évi tervhez

7. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szakmai feladatellátás kockázatai	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
2.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	<i>magas</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
3.	Információ és kommunikációs rendszerek kockázatai	<i>alacsony</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
4.	Irányító és egyéb szervezetekkel való együttműködés kockázatai	<i>alacsony</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
5.	Pénzügyi és egyéb források hiányaiból eredő kockázatok	<i>magas</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
6.	Belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
7.	Humán erőforrás gazdálkodás kockázatai	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
8.	Gazdálkodást, pénzügykezelést befolyásoló kockázatok	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
9.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
10.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
11.	Iratkezeléssel kapcsolatos kockázatok	<i>magas</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
12.	Informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel kapcsolatos kockázatok	<i>alacsony</i>	<i>magas</i>	<i>közepes</i>

Budaörs, 2017. november 20.


 Tóth Attila
 Belső Ellenőrzési Irodavezető