

ELŐTERJESZTÉS

Biatorbágy Város Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzési tervéről

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló – a 180/2009. (IX.4.) kormányrendelettel kiegészített és módosított – 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket különös tekintettel a kockázatelemzésre,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Melléletek:

1. számú melléklet: Ellenőrzési kapacitás kalkuláció
2. számú melléklet: A 2011. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés
3. számú melléklet: 2011. évi ellenőrzési terv (összesítő)
4. számú melléklet: Ellenőrzési stratégia

Biatorbágy, 2010. október 15.

Makranczi László
jegyző

2011. évi ellenőrzési tervezés

2011. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

	Megnevezés	db	ell.nap
1.	Rendszer	2	29
2.	Teljesítmény	1	10
3.	IT rendszer	0	0
4.	Szabályszerűségi	2	18
5.	Pénzügyi	4	43
6.	Soron kívüli ellenőrzés		7
7.	Összesen	9	107

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

db: az ellenőrzések száma, amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni

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

2010. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

Kapacitásigény			
8.	2011. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)	107	
9.	Tanácsadói tevékenység (embernap)	10	
10.	Képzés (embernap)	5	
11.	Egyéb tevékenység (embernap)	5	
12.	Összesen (embernap)	127	
	Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	létszám (fő)	embernap
13.	A belső ellenőrzésre várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás *		
14.	Tervezett külső erőforrás kapacitás	0,5	127
15.	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	0,5	127

8=7

12=8+9+10+11

15=13+14

embernap: a rendelkezésre álló munkaidő (ellenőrzés+tanácsadói tevékenység+képzés+egyéb tevékenység)

egyéb tevékenység: pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés készítése, egyéb adminisztratív feladatok

*: A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

KOCKÁZATELEMZÉSI MODELL

Tevékenységek, terület kiválasztása

Sor- szám	Legfőbb kockázati tényezők	Alacsony		Közepes		Magas
		1	2	3	4	5
1.	A vizsgált évek kiemelt jogszabályváltozásai					
	•Áht., Ámr.			X		
	•Szt., Áhsz.		X			
	•Kbt.				X	
	•ÁBPE			X		
	•Kjt.		X			
	•belső rendelkezések			X		
2.	Főbb vizsgálati területek					
	Szervezettség, szabályozottság				X	
	Költségvetés tervezése, teljesítése					X
	Erőforrásokkal való gazdálkodás					X
	Beruházási, felújítási tevékenység					X

	Könyvvezetés, beszámolás				X	
	Bizonylati rend és okmányfegyelem				X	
	Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés					X
	Belső ellenőrzés			X		

Budapest, 2010. október 15.

.....

belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

Speciális vizsgálatok:

1. 2010. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

1.a) Az ellenőrzés célja: A költségvetési beszámoló összeállítását megelőző zárási feladatok ellenőrzése.

1.b) Ellenőrizendő időszak: 2010. év

1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap

1.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

1.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály

1.f) Ütemezett időpont: 2011. január - február hó

2. Gazdálkodás rendje, kiemelten a közbeszerzési folyamat lebonyolítása

2.a) Az ellenőrzés célja:

1. Megvalósul-e a közbeszerzési törvény előírásainak betartása?

2. A tervezett oktatási és sportkomplexum megvalósításához szükséges terület megvásárlásának előkészítésére a törvényi előírásoknak megfelelően került-e sor?

2.b) Ellenőrizendő időszak: 2010., 2011. év

2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap

2.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

2.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal

2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2011. március hó

3. Intézményeknél kialakított belső elszámolási rendszer

3.a) Az ellenőrzés célja: A Faluháznál kialakított belső elszámolási rendszer, elsősorban a bevételek beszedésének szabályozottsága és annak gyakorlati megvalósítása

3.b) Ellenőrizendő időszak: 2011. év

3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 6 nap

3.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

3.e) Vizsgált egység: Faluház és Karikó János Könyvtár

3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2011. május hó

4. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működésének ellenőrzése

4.a) Az ellenőrzés célja:

1. A Biatorbágyi Vízművek Kft működéséből kiemelten az utólagos közmű-rácsatlakozás nyilvántartásának, felhasználásának gyakorlata
2. A Biatorbágyi Városfejlesztő Kft működéséhez szükséges szabályozók áttekintése

- 4.b) Ellenőrizendő időszak:** 2011. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete:** 15 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés
- 4.e) Vizsgált egység:** Biatorbágyi Vízművek Kft
Biatorbágyi Városfejlesztő Kft
- 4.e) Az ellenőrzés ütemezése:** 2011. június – július hó

5. Pályázatok bonyolításának és megvalósulásának ellenőrzése

5.a) Az ellenőrzés célja: A pályázatok bonyolításának és megvalósulásának rendszere, figyelemmel a pénzügyi szabályszerűség, a hatékonyság és célszerűség elveire.

- 5.b) Ellenőrizendő időszak:** 2010., 2011. év
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete:** 10 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa:** teljesítmény ellenőrzés
- 5.e) Vizsgált egység:** Polgármesteri Hivatal, intézmények
- 5.f) Az ellenőrzés ütemezése:** 2011. augusztus hó

6. Munkaügyi dokumentumok rendezettsége

6.a) Az ellenőrzés célja: A munkaügyi dokumentumok kezelésének rendje

- 6.b) Ellenőrizendő időszak:** 2011. év
- 6.c) Az ellenőrzés időszükséglete:** 8 nap
- 6.d) Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés
- 6.e) Vizsgált egység:** Polgármesteri Hivatal, Humánpolitika
- 6.f) Az ellenőrzés ütemezése:** 2011. szeptember hó

7. Normatíva ellenőrzés

7.a) Az ellenőrzés célja: A Biatorbágy Város Önkormányzat 2012. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.

7.b) Ellenőrizendő időszak: 2011. év

7.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 14 nap

7.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

7.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály
Normatíva igényléssel érintett valamennyi intézmény

7.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2011. október hó

8. Az Önkormányzat alapítványainak ellenőrzése

8.a) Az ellenőrzés célja:

1. A Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány működéséből az egyes támogatások kifizetési rendszerének ellenőrzése

2. A Biatorbágy Egészségház Alapítvány vagyonkezelési szabályrendszerének vizsgálata

8.b) Ellenőrizendő időszak: 2011. év

8.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap

8.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

8.e) Vizsgált egység: Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány
Biatorbágyi Egészségház Alapítvány

8.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2011. november - december hó

Általános vizsgálatok:

9. Szabályzatok, gazdálkodás ellenőrzése

9.a) Az ellenőrzés célja: A pénzügyi, számviteli szabályzatok átdolgozása megtörtént-e a jogszabályi változásokkal összhangban?

9.b) Ellenőrizendő időszak: 2011. év

9.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap

9.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

9.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály

9.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2011. április hó

Biatorbágy, 2010. október 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
kötségvetési szerv vezetője