



# BIATORBÁGY



## VÁROS JEGYZŐJE

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/112, 113 mellék  
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@batorbagy.hu • www.batorbagy.hu

### ELŐTERJESZTÉS

#### Bátorbágy Város Önkormányzata 2012. 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 – 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.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Ellenőrzési kapacitás kalkuláció
2. számú melléklet: A 2012. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés
3. számú melléklet: 2012. évi ellenőrzési terv

Bátorbágy, 2011. október 10.

Dr. Kovács András  
jegyző

## Biatorbágy Város Önkormányzata

## 2012. évi ellenőrzési tervezés

## 2012. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

|    | Megnevezés              | db       | ell.nap    |
|----|-------------------------|----------|------------|
| 1. | Rendszer                | 2        | 20         |
| 2. | Teljesítmény            | 0        | 0          |
| 3. | IT rendszer             | 0        | 0          |
| 4. | Szabályszerűségi        | 4        | 63         |
| 5. | Pénzügyi                | 3        | 40         |
| 6. | Soron kívüli ellenőrzés |          | 0          |
| 7. | <b>Összesen</b>         | <b>9</b> | <b>123</b> |

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

**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

## 2012. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

| <b>Kapacitásigény</b> |  |              |          |
|-----------------------|--|--------------|----------|
| 8.                    | 2012. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)           | 123          |          |
| 9.                    | Tanácsadói tevékenység (embernap)  | 10           |          |
| 10.                   | Képzés (embernap)  | 5            |          |
| 11.                   | Egyéb tevékenység (embernap)   | 5            |          |
| 12.                   | <b>Összesen (embernap)</b>   | <b>143</b>   |          |
|                       | <b>Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás</b>                                | létszám (fő) | embernap |
| 13.                   | A belső ellenőrzésre várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás * |              |          |
| 14.                   | Tervezett külső erőforrás kapacitás  | 0,5          | 143      |
| 15.                   | <b>Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás</b>                         | 0,5          | 143      |

$$8=7$$

$$12=8+9+10+11$$

$$15=13+14$$

**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)

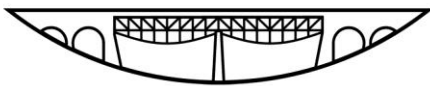
2.sz. melléklet

| A működési folyamatok szervezeti célok<br>(stratégiai célkitűzések) szerinti súlyozása<br>2012. évre |   |                 |                                      | működési folyamatok                                  |  |  |
|--|---|-----------------|--------------------------------------|--|--|--|
|  |   |                 |                                      | 1. sz. főfolyamat:                                   |  |  |
|  |   |                 |                                      | Tervezés   |  |  |
|  | szervezeti célok  | súly-<br>számok | fontossági<br>kapcsolat<br>( 1 - 5 ) | 1. folyamat:<br><i>dologi kiadások<br/>tervezése</i> | 2.folyamat:<br><i>létszám és<br/>bértervezés</i> | 3. folyamat:<br><i>fejlesztések,<br/>beruházások</i> |
| 1.   | Kötelező feladatok minél színvonalasabb,<br>hatékonyabb ellátása  | 8               | (1 - 5)                              | 4  | 5  | 4  |
| 2.   | A gazdálkodás egyensúlyának,<br>szabályszerűségének folyamatos biztosítása,<br>hatékonyságának növelése | 10              | (1 - 5)                              | 5  | 5  | 3  |
| 3.   | Intézmények racionális<br>működtetése   | 6               | (1 - 5)                              | 3  | 4  | 2  |
| 4.   | Önkormányzat vagyonával való<br>takarékos és hatékony gazdálkodás                                       | 7               | (1 - 5)                              | 5  | 3  | 3  |
| 5.   | Belső kontroll tevékenység<br>színvonalának javítása, szabályok<br>normák szerinti működés              | 5               | (1 - 5)                              | 3  | 3  | 2  |
| 6.   | A dolgozók szakképzettségi szintjének<br>emelése, a motiváltság erőteljesebbé<br>tétele.                | 4               | (1 - 5)                              | 2  | 4  | 2  |
| <b>súlyszám összesen</b>   |   | <b>40</b>       |                                      |  |  |  |
| célok szerinti pontszám összege:   |   |                 |                                      | 158  | 166  | 113  |
| <b>folyamatok súlyozott aránya:</b>  |   |                 |                                      | <b>3,95</b>  | <b>4,15</b>                                      | <b>2,83</b>  |

(célok szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)



**BIATORBÁGY**



**VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL**

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135  
E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

3. SZ. MELLÉKLET

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

2012. év

### **1. Normatíva ellenőrzés**

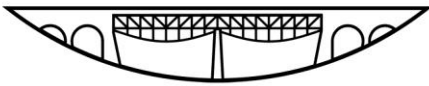
- 1.a) Az ellenőrzés célja: A Bátorbágy Város Önkormányzat 2011. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2011. év
- 1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 1.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 1.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály  
Normatíva igényléssel érintett valamennyi intézmény
- 1.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. február hó

### **2. 2011. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

- 2.a) Az ellenőrzés célja: A költségvetési beszámoló ellenőrzése  
(kiemelten az év végi feladások rendszere).
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2011. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 2.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály
- 2.f) Ütemezett időpont: 2012. március hó



# BIATORBÁGY



## VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135  
E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

### 3. A pénzügyi- és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata, kiemelt figyelemmel a gazdálkodás szabályozottságának lefedettségére

- 3.a) Az ellenőrzés célja: A pénzügyi és számviteli folyamatok szabályozottságának felülvizsgálata.
- 3.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 30 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 3.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. április - május hó

### 4. Eszközgazdálkodás rendje

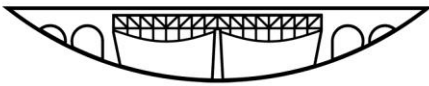
- 4.a) Az ellenőrzés célja: Hogyan valósul meg az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása, összefüggésben az ingatlan kataszter nyilvántartási rendszerével?
- 4.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 4.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. június hó

### 5. Pénzkezelés rendje

- 5.a) Az ellenőrzés célja: Házipénztár ellenőrzése.  
A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- 5.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 8 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 5.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 5.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. július hó



# BIATORBÁGY



## VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135  
E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

### 6. Az Önkormányzat befektetéseinek alakulása

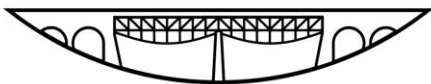
- 6.a) Az ellenőrzés célja: Az Önkormányzat befektetéseinek vizsgálata, kiemelten a Bátorbágyi Városfejlesztő Kft működésének, tevékenységeinek áttekintése.
- 6.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 6.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 6.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 6.e) Vizsgált egység: Bátorbágyi Városfejlesztő Kft
- 6.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. augusztus hó

### 7. Gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulása, kiemelten a kötelezettségvállalás rendje

- 7.a) Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata
- 7.b) Ellenőrzendő időszak: 2012. év
- 7.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 7.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés  
utóellenőrzés
- 7.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 7.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. szeptember hó



**BIATORBÁGY**



**VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL**

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135

E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

**8. Intézményeknél kialakított belső elszámolási rendszer**

- 8.a) Az ellenőrzés célja: A Családsegítő Szolgálatnál kialakított belső elszámolási rendszer, elsősorban a bevételek beszedésének szabályozottsága és annak gyakorlati megvalósítása.
- 8.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 8.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 8 nap
- 8.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 8.e) Vizsgált egység: Családsegítő Szolgálat
- 8.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. október hó

**9. A 2013. évi költségvetési tervezés menete,**

- 9.a) Az ellenőrzés célja: A 2013. évi költségvetési tervezés menete, kiemelten a dologi kiadások tervezésére.
- 9.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 9.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 9.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 9.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal  
Önállóan működő intézmények
- 9.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2011. november - december hó

Bátorbágy, 2011. október 10.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
költségvetési szerv vezetője