BIATORBÁGY
VÁROS JEGYZŐJE
2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174/142 mellék
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Biatorbágy Város Önkormányzata 2010. évi belső ellenőrzési tervéről

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet, melynek alapján 2004. évtől éves ellenőrzési tervet kell készíteni,
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, mely a 2005. XCII. törvénnyel történő módosítását követően (a 2005. szeptember 16. napjától hatályba lépő változásokkal) ad törvényi súlyt az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségnek – már a 2006. évre vonatkozóan.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet VIII. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének (illetve az Ötv. rendelkezéseit figyelembe véve a képviselő-testületnek) feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Áht. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat kell kibocsátani.

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 (többek között a kockázatelemzést),
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.
A 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:
  - a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
  - a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során a dokumentáltság, azaz a belső szabályozottság témaköre bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területnek.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év november 15-ig kell jóváhagynia. Kérem a képviselő-testületet, hogy a 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

Biatorbágy, 2009. október 12.

Makranczi László
jegyző

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Biatorbágy Város Önkormányzat
2010. évi ellenőrzési terve

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések:
  - elvégzésének időpontja(i): 2009. január hó 1. naptól – október hó 10. napig;
- kockázatelemzések:
  - elvégzésének időpontja(i): 2008. január hó 1. naptól – október hó 10. napig;

a) Az elvégzett (kockázat)elemzések rövid összefoglalása

- Az elvégzett elemzések az önkormányzatnál végzett (belső és külső ellenőrző szervezet által végrehajtott) ellenőrzések tapasztalatait tekintette át.
Az önkormányzatnál egy alkalommal volt ÁSZ ellenőrzés 2008. évben.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés rendszeres, a megbízott gazdasági társaság a 2009. évre szóló szerződés alapján látja el a feladatot.
A belső ellenőrzés főbb megállapításait a 2009 évi költségvetési beszámoló során terjesztjük a képviselő-testület elé.

b) A kockázatelemzés eredménye

A 2009. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez e kockázat elemzést elvégeztük.

A kockázatelemzés alapján sor került

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások a belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek.
A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza.

2. Az elvégzendő ellenőrzés leírása

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2010. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés 2. mellékletében található.

3. Ellenőrzési idő szükséglet

Az ellenőrzés időszükségletéről készített kimutatás az a 3. számú mellékletben található.

Biatorbágy, 2009. október 12.

Készítette: …….
belső ellenőrzési vezető

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2009. október 12. nap

Jóváhagyta: Makranczi László
jegyző

Záradék:

A 2010. évi ellenőrzési tervet Biatorbágy Város Képviselő-testülete ……./2009. (X…..)Öh számú határozatával hagyta jóvá.

Dr. Palovics Lajos
Polgármester

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Biatorbágy Város Önkormányzat

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
1. 2009. évi költségvetési beszámoló	Magas	Közepes	Közepes
2. Gazdasági események dokumentáltságának vizsgálata	Közepes	Közepes	Közepes
3. A Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány ellenőrzése, a támogatások kifizetésének rendszere	Közepes	Közepes	Közepes
4. Operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazása.	Magas	Közepes	Közepes
5. 2010. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének jogszerűsége	Magas	Közepes	Magas
6. Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodási hatékonysága, az elszámolások megbízhatósága	Közepes	Közepes	Közepes
7. FEUVE működése	Közepes	Közepes	Közepes
8. Együttműködési megállapodás előírásainak betartása	Közepes	Közepes	Közepes
9. 2008. évi ÁSZ vizsgálat megállapításaira készített intézkedési terv megvalósulása	Magas	Közepes	Magas
4. Adókövetelések beszedése, a kintlévőségek behajtásának hatékonysága	Magas	Magas	Magas
5. Az elnyert pályázatok dokumentálásának, elszámolásának rendszere.	Közepes	Közepes	Közepes
9. Munkaügyi dokumentumok kezelése, nyilvántartások rendszere.	Közepes	Közepes	Közepes
10. Informatikai rendszer fejlesztése, átalakítása.	Közepes	Közepes	Közepes

Biatorbágy, 2009.10.11.

belső ellenőrzési vezető

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

2. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. 2009. évi költségvetési beszámoló

1.a) Az ellenőrzés célja: 2009. évi költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztásának vizsgálata.

1.b) Ellenőrzendő időszak: 2009. év

1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 6,0 nap

1.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: pénzügyi, mintavételes

1.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. február hó

2. Gazdasági események dokumentáltságának vizsgálata

2.a) Az ellenőrzés célja: A gazdasági események dokumentálását a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően végezték-e

2.b) Ellenőrzendő időszak:2010. év

2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5,0 nap

2.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi, mintavételes

2.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. március hó

3. Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány ellenőrzése

3.a) Az ellenőrzés célja: A Közalapítvány működéséből kiemelten az egyes támogatások kifizetésének rendszere

3.b) Ellenőrzendő időszak:2010. év

3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 3,8 nap

3.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: pénzügyi, mintavételes

3.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. április hó

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

4. Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulása

4.a) Az ellenőrzés célja: Az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű, gyakorlati alkalmazása

4.b) Ellenőrizendő időszak:2010. év

4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 4,0 nap

4.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi, mintavételes

4.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. május hó

5. Normatíva ellenőrzés

5.a) Az ellenőrzés célja: A Biatorbágy Város Önkormányzat 2010. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.

5.b) Ellenőrzendő időszak: 2010. év

5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 14,4 nap

5.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi, mintavételes

5.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. június-július hó

6. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság működésével kapcsolatos vizsgálat

6.a) Az ellenőrzés célja: az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonysága, az elszámolások megbízhatósága.

6.b) Ellenőrzendő időszak: 2009.-2010. év

6.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5,0 nap

6.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: pénzügyi, hatékonysági, mintavételes

6.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. augusztus hó

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

7. <u>A FEUVE működése a Polgármesteri Hivatalban</u>

7.a) Az ellenőrzés célja: A FEUVE rendszer szabályozottsága és működésének ellenőrzése.

7.b) Ellenőrzendő időszak:2010. év

7.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 7,0 nap

7.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi, mintavételes

7.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. szeptember hó

8. <u>Részben önálló intézmény szabályszerűségi ellenőrzése</u>

8.a) Az ellenőrzés célja: Az intézmény napi operatív működésével kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése, figyelemmel az együttműködési megállapodásra

8.b) Ellenőrizendő időszak: 2010. év

8.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 6,5 nap

8.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi, tételes

8.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. október hó

9. <u>A 2008. évi ÁSZ vizsgálat intézkedési terve</u>

9.a) Az ellenőrzés célja: A 2008. évi ÁSZ vizsgálat megállapításaira készített intézkedési terv megvalósulása

9.b) Ellenőrizendő időszak: 2010. év

9.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 nap

9.d) Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi, tételes

9.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2010. november hó

Biatorbágy, 2009. október hó 11.

Készítette: Jóváhagyta:

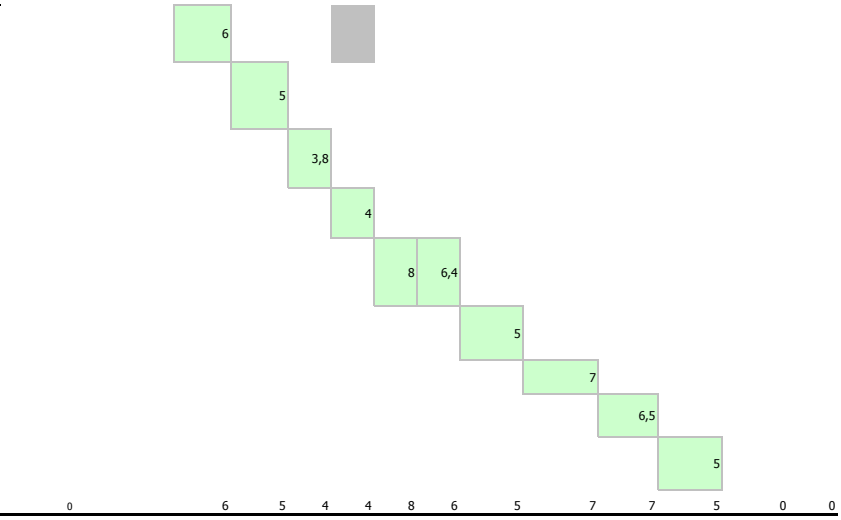
…… ……..

belső ellenőrzési vezető *költségvetési szerv vezetője*

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

1. számú melléklet a javasolt 2010. évi ellenőrzésekről

Ellenőrzési azonosító	Ellenőrzés megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Tervezett Revízori napok	Tényleges Revízori napok	Megjegyzés
01/2010	2009. évi költségvetési beszámoló	2009. évi költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztásának vizsgálata	6,0		
02/2010	Gazdasági események dokumentáltságának vizsgálata	A gazdasági események dokumentálása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő-e	5,0		
03/2010	A Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány ellenőrzése	A közalapítvány működésének ellenőrzése, kiemelten az egyes támogatások kifizetésének rendszere	3,8		
04/2010	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulásának ellenőrzése	Operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű, gyakorlati alkalmazása	4,0		
05/2010	Normatíva ellenőrzés	A 2010. évi normatív állami hozzájárulások igénylésének jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.	14,4		
06/2010	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének vizsgálata	A rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának hatékonysága	5,0		
07/2010	FEUVE működése	FEUVE rendszer szabályozottsága és működésének vizsgálata	7,0		
08/2010.	Részben önálló intézmény szabályszerűségi ellenőrzése	Operatív működéssel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése	6,5		
09/2010	2008. évi ÁSZ vizsgálat intézkedési terve	ÁSZ vizsgálat megállapításaira készített intézkedési terv megvalósulása	5		
Be tervezett ellenőrzések összesen			56,7	0	



Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Képviselő-testülete
……./2009.(…...) Öh. számú
határozata

Biatorbágy Város Önkormányzata 2010. évi belső ellenőrzési tervéről

Biatorbágy Város Képviselő-testülete a 2010. évi belső ellenőrzési tervéről készült előterjesztést megtárgyalta, a belső ellenőrzési tervet elfogadja.
Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)