

## KIVONAT

**Biatorbágy Város Képviselő-testülete  
2009. október 29-én megtartott ülésének  
jegyzőkönyvéből**

**Biatorbágy Város Képviselő-testülete  
149/2009.(10.29.) 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.

Dr. Palovics Lajos s.k.  
polgármester

Makranczi László s.k.  
jegyző

a kiadmány hitelül:

Miklós Krisztina  
jegyzőkönyvvezető

## **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**

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

## 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

## 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

#### **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) **Ellenőrizendő 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) **Ellenőrizendő 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

#### **7. A FEUVE működése a Polgármesteri Hivatalban**

**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. Részben önálló intézmény szabályszerűségi ellenőrzése**

**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. A 2008. évi ÁSZ vizsgálat intézkedési terve**

**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*