

K i v o n a t

**Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2015. október 29-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből**

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének
192/2015. (X.29.) határozata**

Biatorbágy Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervéről

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testület megtárgyalta és jóváhagyja Biatorbágy Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. december 31.

Tarjáni István s.k.
polgármester

dr. Kovács András s.k.
jegyző

a kiadmány hitelül:

Pénzesné Szép Anna
jegyzőkönyvvezető

2016. évi ellenőrzési tervezés

2016. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás			
Sorszám	Megnevezés	db	Ell. Nap
1.	Rendszer	1	10
2.	Teljesítmény	0	0
3.	IT rendszer	0	0
4.	Szabályszerűségi	2	28
5.	Pénzügyi	2	22
6.	Soron kívüli ellenőrzés		5
7.	Összesen	5	65

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

2016. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

Kapacitásigény

8.	2016. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)	65	
9.	Tanácsadói tevékenység (embernap)	5	
10.	Egyéb tevékenység (embernap)	0	
11.	Összesen	70	
12.	Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	Létszám	embernap
13.	Tervezett külső erőforrás kapacitás	1	70

embernap: a rendelkezés álló munkaidő

Biatorbágy Város Önkormányzata

2. sz. melléklet

A 2016. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre				Működési folyamatok				
				3. sz. főfolyamat				
				Vagyongazdálkodás				
				1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat
Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	beszerzés, közbeszerzés	eszköz gazdálkodás	befektetések	átadott pénzeszközök	Létesítmény gazdálkodás	
1.	Saját bevételek	7	(1-5)	1	3	3	2	1
2.	finanszírozottság	6	(1-5)	4	4	4	4	4
3.	kiadások kontrollja	7	(1-5)	4	4	4	2	1
4.	vezetői tulajdonságok	4	(1-5)	3	5	5	4	2
5.	vezetői ellenőrzési rendszer	5	(1-5)	2	5	5	3	1
6.	probléma kezelési kultúra	2	(1-5)	4	3	4	3	2
7.	delegált hatáskörök	3	(1-5)	2	4	5	3	1
8.	motiváció, érdekelttség	3	(1-5)	1	3	2	3	1
9.	hivatástudat/elismertség	3	(1-5)	1	1	2	1	1
10.	képzettség/tapasztalat	4	(1-5)	3	2	3	1	1
11.	kontrollok működése	7	(1-5)	2	5	5	2	1
12.	vezetőség aggályai	3	(1-5)	3	4	5	2	1
13.	dinamikus jogi háttér változás	4	(1-5)	2	1	3	2	1
14.	gyakori szervezeti változtatások	2	(1-5)	1	2	2	3	1
Súlyszám összesen		60						
kockázatosság szerinti pontszám összege				146	211	231	148	84
folyamatok súlyozott aránya				2,43	3,52	3,85	2,47	1,4

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)



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

3. sz. melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. Normatíva ellenőrzés

- 1.a) Az ellenőrzés célja: Biatorbágy Város Önkormányzata 2015. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. 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) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. február hó

2. K.M.O.P. projekt kijelölt elem(ei) tervezésének és végrehajtásának szabályossági vizsgálata

- 2.a) Az ellenőrzés célja: Az egyes projektelem(ek) költségek tervezésének megalapozottsága, szabályszerű felhasználásának vizsgálata
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 2.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály, Városfejlesztő Kft.
- 2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. április

3. Az Önkormányzat befektetéseinek alakulása

- 3.a) Az ellenőrzés célja: Az Önkormányzat befektetéseinek vizsgálata, kiemelten a Viadukt Sport Nonprofit Kft működésének, tevékenységeinek áttekintése
- 3.b) Ellenőrizendő időszak: 2015 -2016. év
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 3.e.) Vizsgált egység: Viadukt Sport Nonprofit Kft.
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. július hó

4. Polgármesteri Hivatal Adóügyi Osztály 2015. évi beszédési és behajtási tevékenységének vizsgálata

- 4.a) Az ellenőrzés célja: Adóügyi Osztály beszédési és behajtási tevékenysége szabályozottságának és hatékonyságának vizsgálata
- 4.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 4.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. szeptember hó

5. Leltározási tevékenység vizsgálata az önkormányzat költségvetési szerveinél

- 5.a) Az ellenőrzés célja: A leltározási tevékenység szabályozottságának, valamint a leltározás végrehajtásának és számviteli elszámolásának ellenőrzése
- 5.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. év
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 16 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa: szabályossági ellenőrzés
- 5.e.) Vizsgált egység: Valamennyi költségvetési szerv
- 5.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. október hó

6. Soron kívüli ellenőrzés

Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése
Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 5 nap

7. Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás:

Tekintettel a jogszabályváltozások sűrűségére, illetve azok végrehajtására való felkészülési idő rövidegére a tervezett napok száma: 5 nap

Biatorbágy, 2015. október 16.

Biatorbágy Város Önkormányzata

2. sz. melléklet

A 2016. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre				Működési folyamatok				
				3. sz. főfolyamat				
				Vagyongazdálkodás				
				1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat
Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	<i>beszerzés, közbeszerzés</i>	<i>eszköz gazdálkodás</i>	<i>befektetések</i>	<i>átadott pénzeszközök</i>	<i>Létesítmény gazdálkodás</i>	
1.	Saját bevételek	7	(1-5)	1	3	3	2	1
2.	finanszírozottság	6	(1-5)	4	4	4	4	4
3.	kiadások kontrollja	7	(1-5)	4	4	4	2	1
4.	vezetői tulajdonságok	4	(1-5)	3	5	5	4	2
5.	vezetői ellenőrzési rendszer	5	(1-5)	2	5	5	3	1
6.	probléma kezelési kultúra	2	(1-5)	4	3	4	3	2
7.	delegált hatáskörök	3	(1-5)	2	4	5	3	1
8.	motiváció, érdekelttség	3	(1-5)	1	3	2	3	1
9.	hivatástudat/elismertség	3	(1-5)	1	1	2	1	1
10.	képzettség/tapasztalat	4	(1-5)	3	2	3	1	1
11.	kontrollok működése	7	(1-5)	2	5	5	2	1
12.	vezetőség aggályai	3	(1-5)	3	4	5	2	1
13.	dinamikus jogi háttér változás	4	(1-5)	2	1	3	2	1
14.	gyakori szervezeti változtatások	2	(1-5)	1	2	2	3	1
Súlyszám összesen		60						
kockázatosság szerinti pontszám összege				146	211	231	148	84
folyamatok súlyozott aránya				2,43	3,52	3,85	2,47	1,4

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A 2016. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre				Működési folyamatok			
				4. sz. főfolyamat			
				Humánerőforrás menedzsment			
				1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat
Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	<i>létszám-gazdálkodás</i>	<i>javadalmazás, bérezés</i>	<i>képzés, oktatás</i>	<i>karriertervezés, ösztönzési rendszer</i>	
1.	Saját bevételek	7	(1-5)	1	2	2	2
2.	finanszírozottság	6	(1-5)	3	4	3	3
3.	kiadások kontrollja	7	(1-5)	1	3	1	1
4.	vezetői tulajdonságok	4	(1-5)	3	4	3	3
5.	vezetői ellenőrzési rendszer	5	(1-5)	3	4	1	1
6.	probléma kezelési kultúra	2	(1-5)	3	3	1	2
7.	delegált hatáskörök	3	(1-5)	3	4	2	4
8.	motiváció, érdekelttség	3	(1-5)	1	3	3	2
9.	hivatástudat/elismertség	3	(1-5)	3	3	3	2
10.	képzettség/tapasztalat	4	(1-5)	3	3	3	1
11.	kontrollok működése	7	(1-5)	2	4	1	1
12.	vezetőség aggályai	3	(1-5)	1	3	1	1
13.	dinamikus jogi háttér váltás	4	(1-5)	4	4	4	1
14.	gyakori szervezeti változtatások	2	(1-5)	3	2	1	1
	Súlyszám összesen	60					
	kockázatosság szerinti pontszám összege			137	200	122	104
	folyamatok súlyozott aránya			2,28	3,33	2,03	1,73

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre		Működési folyamatok		
		1. sz. főfolyamat		
		Tervezés		
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat
Kritikus tényezők		<i>Dologi kiadások tervezése</i>	<i>létszám és bértervezés</i>	<i>fejlesztések, beruházások</i>
1.	Célok szerinti mutatók	3,95	4,15	2,83
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	3,3	2,25	2,18
	mutatók átlaga	3,63	3,2	2,5
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	5 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre		Működési folyamatok					
		2. sz. főfolyamat					
		Költségvetés végrehajtása					
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat	6. folyamat
Kritikus tényezők		<i>kötelezettség-vállalás</i>	<i>könyv.zárása, mérlegkészítés</i>	<i>főkönyvi és analitikus könyvelés</i>	<i>pénzkezelés, bizonylati rend</i>	<i>analitikus nyilvántartások</i>	<i>Leltározás</i>
1.	Célok szerinti mutatók	4,48	3,6	3,4	4,45	3,45	2,48
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	3,75	2,6	2,48	4,05	2,97	3,57
	mutatók átlaga	4,11	3,1	2,94	4,25	3,21	3,02
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	közepes	magas	közepes	közepes
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	3 évenként	évenként	3 évenként	3 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre		Működési folyamatok				
		3. sz. főfolyamat				
		Vagyonkezelés				
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat
Kritikus tényezők		<i>beszerzés, közbekkerzés</i>	<i>eszköz gazdálkodás</i>	<i>befektetések</i>	<i>átadott pénzeszközök</i>	<i>Létesítmény gazdálkodás</i>
1.	Célok szerinti mutatók	4,33	4,05	3,93	2,95	3,43
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	2,43	3,52	3,85	2,47	1,4
	mutatók átlaga	3,38	3,78	3,89	2,71	2,41
	ellenőrzési prioritás	közepes	magas	magas	alacsony	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	3 évenként	évenként	évenként	5 évenként	5 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre		Működési folyamatok			
		4. sz. főfolyamat			
		Humánerőforrás menedzsment			
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat
Kritikus tényezők		<i>létszám- gazdálkodás</i>	<i>javadalmazás, bérezés</i>	<i>képzés, oktatás</i>	<i>karriertervezés, ösztönzési rendszer</i>
1.	Célok szerinti mutatók	4,5	3,73	2,55	1,85
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	2,28	3,33	2,03	1,73
	mutatók átlaga	3,39	3,53	2,29	1,79
	ellenőrzési prioritás	közepes	közepes	alacsony	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	3 évenként	3 évenként	5 évenként	5 évenként

2016. évi ellenőrzési tervezés

2016. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás			
Sorszám	Megnevezés	db	Ell. Nap
1.	Rendszer	1	10
2.	Teljesítmény	0	0
3.	IT rendszer	0	0
4.	Szabályszerűségi	2	28
5.	Pénzügyi	2	22
6.	Soron kívüli ellenőrzés		5
7.	Összesen	5	65

ell. Nap:

ellenőri napok száma, saját belső ellenőri állomány külső forrás együttes kapacitása

2016. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

Kapacitásigény

8.	2016. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap)	65	
9.	Tanácsadói tevékenység (embernap)	5	
10.	Egyéb tevékenység (embernap)	0	
11.	Összesen	70	
12.	Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	Létszám	embernap
13.	Tervezett külső erőforrás kapacitás	1	70

embernap: a rendelkezés álló munkaidő

Biatorbágy Város Önkormányzata

2. sz. melléklet

A 2016. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre				Működési folyamatok				
				3. sz. főfolyamat				
				Vagyongazdálkodás				
				1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat
Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	<i>beszerzés, közbeszerzés</i>	<i>eszköz gazdálkodás</i>	<i>befektetések</i>	<i>átadott pénzeszközök</i>	<i>Létesítmény gazdálkodás</i>	
1.	Saját bevételek	7	(1-5)	1	3	3	2	1
2.	finanszírozottság	6	(1-5)	4	4	4	4	4
3.	kiadások kontrollja	7	(1-5)	4	4	4	2	1
4.	vezetői tulajdonságok	4	(1-5)	3	5	5	4	2
5.	vezetői ellenőrzési rendszer	5	(1-5)	2	5	5	3	1
6.	probléma kezelési kultúra	2	(1-5)	4	3	4	3	2
7.	delegált hatáskörök	3	(1-5)	2	4	5	3	1
8.	motiváció, érdekelttség	3	(1-5)	1	3	2	3	1
9.	hivatástudat/elismertség	3	(1-5)	1	1	2	1	1
10.	képzettség/tapasztalat	4	(1-5)	3	2	3	1	1
11.	kontrollok működése	7	(1-5)	2	5	5	2	1
12.	vezetőség aggályai	3	(1-5)	3	4	5	2	1
13.	dinamikus jogi háttér változás	4	(1-5)	2	1	3	2	1
14.	gyakori szervezeti változtatások	2	(1-5)	1	2	2	3	1
Súlyszám összesen		60						
kockázatosság szerinti pontszám összege				146	211	231	148	84
folyamatok súlyozott aránya				2,43	3,52	3,85	2,47	1,4

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A 2016. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre				Működési folyamatok			
				4. sz. főfolyamat			
				Humánerőforrás menedzsment			
				1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat
Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	<i>létszám-gazdálkodás</i>	<i>javadalmazás, bérezés</i>	<i>képzés, oktatás</i>	<i>karriertervezés, ösztönzési rendszer</i>	
1.	Saját bevételek	7	(1-5)	1	2	2	2
2.	finanszírozottság	6	(1-5)	3	4	3	3
3.	kiadások kontrollja	7	(1-5)	1	3	1	1
4.	vezetői tulajdonságok	4	(1-5)	3	4	3	3
5.	vezetői ellenőrzési rendszer	5	(1-5)	3	4	1	1
6.	probléma kezelési kultúra	2	(1-5)	3	3	1	2
7.	delegált hatáskörök	3	(1-5)	3	4	2	4
8.	motiváció, érdekelttség	3	(1-5)	1	3	3	2
9.	hivatástudat/elismertség	3	(1-5)	3	3	3	2
10.	képzettség/tapasztalat	4	(1-5)	3	3	3	1
11.	kontrollok működése	7	(1-5)	2	4	1	1
12.	vezetőség aggályai	3	(1-5)	1	3	1	1
13.	dinamikus jogi háttér váltás	4	(1-5)	4	4	4	1
14.	gyakori szervezeti változtatások	2	(1-5)	3	2	1	1
	Súlyszám összesen	60					
	kockázatosság szerinti pontszám összege			137	200	122	104
	folyamatok súlyozott aránya			2,28	3,33	2,03	1,73

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre		Működési folyamatok		
		1. sz. főfolyamat		
		Tervezés		
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat
Kritikus tényezők		<i>Dologi kiadások tervezése</i>	<i>létszám és bértervezés</i>	<i>fejlesztések, beruházások</i>
1.	Célok szerinti mutatók	3,95	4,15	2,83
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	3,3	2,25	2,18
	mutatók átlaga	3,63	3,2	2,5
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	5 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre		Működési folyamatok					
		2. sz. főfolyamat					
		Költségvetés végrehajtása					
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat	6. folyamat
Kritikus tényezők		<i>kötelezettség-vállalás</i>	<i>könyv.zárása, mérlegkészítés</i>	<i>főkönyvi és analitikus könyvelés</i>	<i>pénzkezelés, bizonylati rend</i>	<i>analitikus nyilvántartások</i>	<i>Leltározás</i>
1.	Célok szerinti mutatók	4,48	3,6	3,4	4,45	3,45	2,48
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	3,75	2,6	2,48	4,05	2,97	3,57
	mutatók átlaga	4,11	3,1	2,94	4,25	3,21	3,02
	ellenőrzési prioritás	magas	közepes	közepes	magas	közepes	közepes
	ellenőrzési gyakoriság	évenként	3 évenként	3 évenként	évenként	3 évenként	3 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre		Működési folyamatok				
		3. sz. főfolyamat				
		Vagyonkezelés				
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat	5. folyamat
Kritikus tényezők		<i>beszerzés, közbekkerzés</i>	<i>eszköz gazdálkodás</i>	<i>befektetések</i>	<i>átadott pénzeszközök</i>	<i>Létesítmény gazdálkodás</i>
1.	Célok szerinti mutatók	4,33	4,05	3,93	2,95	3,43
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	2,43	3,52	3,85	2,47	1,4
	mutatók átlaga	3,38	3,78	3,89	2,71	2,41
	ellenőrzési prioritás	közepes	magas	magas	alacsony	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	3 évenként	évenként	évenként	5 évenként	5 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2015. évre		Működési folyamatok			
		4. sz. főfolyamat			
		Humánerőforrás menedzsment			
		1. folyamat	2. folyamat	3. folyamat	4. folyamat
Kritikus tényezők		<i>létszám- gazdálkodás</i>	<i>javadalmazás, bérezés</i>	<i>képzés, oktatás</i>	<i>karriertervezés, ösztönzési rendszer</i>
1.	Célok szerinti mutatók	4,5	3,73	2,55	1,85
2.	Kritikus tényezők szerinti mutatók	2,28	3,33	2,03	1,73
	mutatók átlaga	3,39	3,53	2,29	1,79
	ellenőrzési prioritás	közepes	közepes	alacsony	alacsony
	ellenőrzési gyakoriság	3 évenként	3 évenként	5 évenként	5 évenként