

## K i v o n a t

**Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2017. október 26-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből**

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
253/2017.(X.26.) határozata**

**Biatorbágy Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervéről**

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja Biatorbágy Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

(Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.)

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2018. december 31.

**Végrehajtásért felelős:** Pénzügyi Osztály

Tarjáni István s.k.  
polgármester

dr. Kovács András s.k.  
jegyző

a kiadmány hiteléül:

Pénzesné Szép Anna  
jegyzőkönyvvezető

## STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Biatorbágy Város Önkormányzata részére  
2016-2019. időszakra

Jelen stratégiai ellenőrzés terv összeállítás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előírásai alapján került összeállításra.

a.) hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok:

Az Önkormányzat belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind a település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozást.

b.) a belső kontroll rendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolója során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés beterjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

c.) kockázati tényezők és értékelésük:

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

- pénzügyi hatással járó gazdasági események
  - állami normatívák elszámolása
  - pénzkezelés
  - költségvetési bevételek beszedése
  - befektetés kezelése
  - költségvetések kialakítása
  - gazdasági beszámolók
- az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
  - költségvetési szervek működése
  - önkormányzati tulajdonú társaságok működése
  - hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- pénzügyi és reál folyamatok biztosítása
  - szabályozottság vizsgálata
  - azok betartásának ellenőrzése
  - egy-egy egyedi projektek eleminek vizsgálata

pl.: kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás, selejtezés, stb.

d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet külső vállalkozó bevonásával kívánja ellátni. Emiatt a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel.

A fentiek biztosítása érdekében ezeket a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket, rögzíteni kell.

e.) szükséges erőforrások:

Az előző pontban rögzítettek miatt erőforrás gazdálkodás nem szükséges, a belső ellenőrzés erőforrás igénybevételének meghatározása az éves ellenőrzési terv jóváhagyásával alakul ki.

f.) az a.)-c.) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok:

A fentiek alapján az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a következőket írjuk elő:

- évente ellenőrizendő a pénzügyi hatási események egy-egy eleme, de minden évben kiemelten kell kezelni az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálatát.
- minden évben belső ellenőrzést kell tartani egy önkormányzati alapítású költségvetési szervnél és egy önkormányzati tulajdonú társaságnál.
- évente kell valamely folyamat szabályozottságát, vagy szabályosságát ellenőrizni.
- az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a fentiekén kívül figyelembe veendő:
  - a. az előző időszakban végrehajtott külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.
  - b. Az Önkormányzati Képviselő-testület tagjai által felvetett ellenőrizendő témák.
- előre nem látott ellenőrzési igények felmerülése miatt tartalék napokat kell az ellenőrzési tervbe beállítani.
- mivel a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatok nagy részét, így a belső kontrollrendszerrel, illetve ellenőrzéssel és azok szabályozásával kapcsolatos tanácsadói, valamint adminisztrációs feladatokra is kell napokat tervezni.

Összeállította:

Jóváhagyta:

.....  
Belső ellenőrzési vezető

.....  
Jegyző

**A 2018. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések  
és kockázatelemzés összefoglalása**  
Biatorbágy Város Önkormányzata számára

A 2016-2019. időszakra szóló Stratégiai ellenőrzési terv, valamint az elvégzett kockázatelemzés alapján a 2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítás a során a következőket javaslom figyelembe venni:

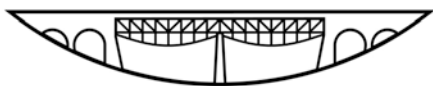
1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata.
2. az ellenőrzési gyakoriság miatt (itt régen volt belső ellenőrzés) magas kockázatba eső egységek rendszerellenőrzése:
  - o költségvetési szervek közül: Polgármesteri Hivatal
  - o önkormányzati tulajdonú cégek esetén: Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft.
3. a gyakori jogszabályváltozások, valamint az ellenőrzési gyakoriság miatt (régen volt ellenőrizve) miatt a szabályzatok megfelelősége és naprakészsége ellenőrizendő.
4. Biatorbágy Város Önkormányzati Pénzügyi Bizottságának 2015. október 21-i ülésén bizottsági javaslatként az „infotörvény betartásának” ellenőrzése is rögzítésre kerül az éves ellenőrzési tervben.
5. a fentiekén túl éves szinten javaslom az előre nem látható igényekre, tartalék ellenőrzési napokat rögzíteni, valamint a tanácsadási és adminisztrációs teendők ellátásának napjait biztosítani.

Székesfehérvár, 2017. október 11.

**Gerlang Ferenc**  
Belső ellenőrzési vezető



# 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 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2017. 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: 2018. február hó

### 2. Intézménynél kialakított belső gazdálkodási rendszer ellenőrzése

- 2.a) Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási rendszer működésének vizsgálata
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2017. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés
- 2.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2018. május-június

### 3. Az Önkormányzat befektetéseinek alakulása

- 3.a) Az ellenőrzés célja: Az Önkormányzat befektetéseinek vizsgálata, kiemelten a Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft működésének, tevékenységeinek áttekintése
- 3.b) Ellenőrizendő időszak: 2017. II. félév, 2018. I. félév
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 3.e.) Vizsgált egység: Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2018. augusztus-szeptember hó

### 4. Infotörvényben előírtak betartásának vizsgálata

- 4.a) Az ellenőrzés célja: az info törvényben előírt szabályok és közzétételi kötelezettségek betartásának vizsgálata
- 4.b) Ellenőrizendő időszak: ellenőrzés napján
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: szabályossági ellenőrzés
- 4.e.) Vizsgált egység: Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2018. május hó

### 5. Gazdálkodási rendszer szabályozottságának ellenőrzése

- 5.a) Az ellenőrzés célja: E ügyintézéshez kapcsolódó szabályzatok
- 5.b) Ellenőrizendő időszak: ellenőrzés napján
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa: szabályozottsági ellenőrzés

5.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal  
5.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2018. október hó

#### **6. Soron kívüli ellenőrzés**

Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése  
Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 6 nap

#### **7. Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás:**

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

Biatorbágy, 2017. október 13.