

## **K i v o n a t**

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2015. október 28-án megtartott rendes, nyílt ülésén  
készült jegyzőkönyvéből**

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete 11 igen szavazattal a következő határozatot hozta:**

**306/2015. (X. 28.) képviselő-testületi határozat**

**Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2016.évi belső ellenőrzési tervéről**

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat mellékletében foglaltak szerint hagyja jóvá.

**Határidő:** 2015. október 28.

**Felelős:** Jegyző

K.m.f.

**Pálffy Károly**  
polgármester

**Dr. Révész Zoltán**  
jegyző

## BICSKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1	<b>Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés rendje a jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak szerint működik –e. <b>Tárgya:</b> iktatás, iratkezelés rendjének vizsgálata. <b>Módszer:</b> dokumentumon alapuló ellenőrzés. <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2015.01.01.-2015.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Iktatás, iratkezelés rendjéről belső szabályzat nem készült</li> <li>- Egyéb, iratkezeléssel összefüggő szabályozási dokumentumok nem készültek el</li> <li>- Az iratkezelési szabályzat (ISz.) kötelező formai és tartalmi követelményeknek nem felel meg</li> <li>- Iratkezelési folyamatok eljárásrendje nem teljes körűen kerültek szabályozásra</li> </ul>	<b>Rendszer ellenőrzés</b>	Bicskei Polgármesteri Hivatal	2016. II. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2016. május
2	<b>Utólagos ellenőrzés</b>	<b>Célja:</b> 2015. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e. <b>Tárgy:</b> ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk. <b>Módszer:</b> intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nem készült intézkedési terv</li> <li>- Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg</li> <li>- Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg</li> <li>- Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedéseket határidőben nem végezték el</li> </ul>	<b>Utólagos ellenőrzés</b>	Bicske Városi Önkormányzata, Bicskei Polgármesteri Hivatal, Bicske Városi Óvoda	2016. II. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2016. május
3	<b>Bicske Városi Konyha 2015. évi gazdálkodásának vizsgálata</b>	<b>Célja:</b> a gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének, érvényesülésének, az intézményi költségvetés tervezésének és végrehajtásának, a munkajogi előírások betartásának, a pénzügyi gyakorlatnak, a számviteli előírások betartásának, illetve ezen területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése. <b>Tárgya:</b> a 2015. évi gazdálkodás átfogó vizsgálata. <b>Módszer:</b> dokumentum ellenőrzés, a nyilvántartások és ezek alapján szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése. <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2015.01.01.-2015.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A számviteli rendszer működése a törvényi megfelelés, számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények</li> <li>- Intézmény szabályzatai nem a törvényi és helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásokat nem aktualizálták</li> </ul>	<b>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</b>	Bicske Városi Konyha Bicskei Polgármesteri Hivatal	2016. III. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2016. július

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- A kötelezettség-vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai nem kerültek kialakításra, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai nem kerültek betartásra</li> <li>- Bevételek és kiadások megalapozottsága</li> </ul>			
4	<p><b>Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése.</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozása és kezelése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.  <b>Tárgya:</b> az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése.  <b>Módszer:</b> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés  <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A vagyongazdálkodás és annak szervezeti keretei nem szabályozottak</li> <li>- Az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége nem biztosított</li> <li>- A vagyon értékének és összetételének változását nem jogszerű döntések támasztották alá</li> <li>- Az ingatlanvagyonkataszter egyezőségének hiánya a számviteli nyilvántartásokkal, földhivatali nyilvántartásokkal</li> </ul>	<b>Rendszer ellenőrzés</b>	Bicske Város Önkormányzata, Bicskei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési iroda	<p>2016. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2016. október</p>

Készítette:

Laki és Társa Kft.  
Laki Csabáné  
Dr. Révész Zoltán  
regisztrált belső ellenőr  
jegyző

Jóváhagyta:

**Formázott:** Betűtípus: 9 pt

Bicske Város Önkormányzata 2016.évi belső ellenőrzési tervének 1. melléklete - Kockázat elemzés az ellenőrzésekhez

**Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez**

**1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított)
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

**2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezsek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12

**ÖSSZPONTSZÁM: 101**

## Kockázatelemzés a 2. számú ellenőrzéshez.

### **1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

### **2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

### **3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

### **5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

### **6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 2**

### **7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

### **8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

### **9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Nagy
- Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Jelentős
- Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
  - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
  - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 4**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma -zott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12

**ÖSSZPONTSZÁM: 77**

**Kockázatelemzés a 3. számú ellenőrzéshez**

**1. Belső kontrollok értékelés**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

**2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

**ÖSSZPONTSZÁM: 108**

**Kockázatelemzés a 4. számú ellenőrzéshez**

**1. Belső kontrollok értékelés**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

**2. Változás / Átszervezés**

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

**3. A rendszer komplexitása**

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

**5. Bevétel/Költségszint**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 6**

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalat és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 4**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

**ÖSSZPONTSZÁM: 103**

Kockázati tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bevétel/Költségszint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások
	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	
Ellenőrzési feladat																							
Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	5	15	4	8	4	8	3	9	6	6	2	4	2	10	3	9	4	8	3	6	3	6	4
Korábban lefolytatott (2015. év) ellenőrzés utóellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	4	3	6	4	4	3	3	3	6	4
Bicske Városi Könyvtár 2015. évi gazdálkodásának vizsgálata	5	15	4	12	4	8	3	6	6	18	2	4	2	4	3	9	4	12	3	6	3	6	4
Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának dokumentálásának ellenőrzése.	5	15	4	4	4	12	3	9	6	12	2	4	2	10	3	9	4	8	3	6	3	6	4