

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/29-1/2016.	Tel.: 06-23/447-886;447-425 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította:

Tóth Attila
Irodavezető



Jóváhagyta: **dr. Böcsi István**
Jegyző



 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p>BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu attila.toth@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu</p>
<p>Ügyiratszám: XXII/ /2016.</p>	<p>Tel.: 06-23/447-886,447-425, FAX: 06-23/447-816</p>

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2017.ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 31.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az idézett jogszabályi szakasznak megfelelően a Budaörsi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szervezete, a Belső ellenőrzési iroda elkészítette az Önkormányzat 2017. évi Ellenőrzési tervét.

A terv alapvetően kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon nyugszik. A korábbi évek hagyományainak megfelelően ezúttal is meghatározó eleme az ellenőrzési tervnek a belső ellenőrök személyes tapasztalataiból származó információ halmaz.

A 2017. évi Ellenőrzési Terv módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, az ebből levezetett hazai standardok és az államháztartásért felelős miniszter 2016. évben kiadott útmutatója határozta meg. Az irányadó szakirodalom közül kiemelkedik az IIA 2201. számú normája, amely a tervezési szempontok középpontjába állítja az ellenőrizendő tevékenység célkitűzéseinek és a megvalósításhoz szükséges eszközöknek az elemzését.

Az Önkormányzat 2015-2018-ig terjedő Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervének prioritásait a jogszabályi meghatározottságon kívül racionális szempontok miatt is figyelembe vettük. A Stratégiai Terv fókuszba állította a rendszerellenőrzések és a teljesítmény mérésére alkalmas vizsgálati módszerek együttes alkalmazását. A tudatosan konstruált stratégiából kiindulva – a korábbi évek eredményeire építve – alakítottuk ki a 2017. évi terv szerkezetét fő folyamatunkénti bontásban.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Az Éves Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzést a Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelési Szabályzatában rögzített módszertan szerint végeztük el. Új elemként szerepeltettük az integrált kockázatkezelés módszertanát. Tapasztalati tények alapján kiválasztottuk a Hivatal és az Önkormányzat működését determináló főfolyamatokat.

A főfolyamatokon belül meghatároztuk a legfontosabb alfolyamatokat. Valamennyi fő, és alfolyamathoz hozzárendeltük a kockázati tényezőket és a szervezeti egységek önértékelésére alapozva egy speciális számítással (súlyozott számtani átlag) kialakítottuk a folyamatok kockázati sorrendjét.

A kiválasztott folyamatok a következők:

- Költségvetés tervezése
- Erőforrásokkal való gazdálkodás
- Dologi előirányzatokkal való gazdálkodás
- Beruházási, felújítási tevékenység
- Beszerzési, közbeszerzési eljárások lebonyolítása
- Pályázati forrásból megvalósított feladatok végrehajtása
- Könyvvizetés, beszámoló-készítés
- Pénzügyi műveletek
- Vagyongazdálkodás
- Monitoring

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. A gazdálkodási főfolyamatok közül magas kockázatúnak minősítettük a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatokat, a pénzügyi és egyéb források hiányából eredő kockázatokat, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatokat, valamint az iktatással kapcsolatos kockázatokat.

A jogszabály szemléletéből kiindulva – követve a folytonosság és hézagmentesség elvét – a 2017. évi ellenőrzési tervbe építettük a magas kockázatú főfolyamatok ellenőrzését azokban a gazdálkodó szervezetekben, ahol a korábbi években problémákat tapasztaltunk.

A tervezés során hasznosítottuk a Polgármesteri Hivatalban működő kockázatkezelési rendszer eredményeit. A magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok belső ellenőrzés 5350. számú normájához igazodva a kontrollkockázatok előzetes becslése alapján átfogóan meghatároztuk a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kockázati szintjét. A területen a kockázat bekövetkezésének valószínűsége az elemzések alapján közepes, de a Bkr. 21.§ (2) bekezdése szerint rendszeresen elemezni, vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A tervezésnél figyelembe kellett venni a Bkr. 2016. október 1-től hatályos módosító rendelkezéseit, mely szerint a jövőben integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni.

A kockázatelemzés és a korábbi ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítottuk, hogy a Hivatal kockázatkezelési rendszere már jelenleg is megfelel azoknak a követelményeknek, amelyek alapját adják az integrált kockázatkezelési rendszernek.

A Hivatalban ugyanis évek óta megtörténik a tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása és a Kockázatkezelési Bizottság koordinálásával a vezetés folyamatosan nyomon követi az egyes kockázati tényezők megszüntetésének, kezelésének folyamatát. Az ellenőrzés feladata ezzel kapcsolatban az, hogy következetesen számon kérje a Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak betartását és felülvizsgálja a Kockázatkezelési Bizottság Ügyrendjében foglaltak végrehajtását.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2017. évre két rendszerellenőrzést, három pénzügyi ellenőrzést és hat szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő. A rendszerellenőrzések a következők:

- Belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Számviteli információs rendszer ellenőrzése

A belső kontrollrendszer ellenőrzése a nemzetközi és a hazai normarendszer, valamint a Bkr. előírásai miatt kötelező, a számviteli információs rendszer alapját képező gazdálkodási szabályzatok vizsgálata pedig racionális szükségszerűség. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.) 2014. január 1-i hatályba lépése óta a számviteli információs rendszer alapjaiban változott meg. A pénzügyi és a költségvetési számviteli informatikai alapokon nyugvó harmonizációját meg kellett teremteni az előző két évben.

Az ellenőrzés feladata a rendszerellenőrzés során annak megállapítása, hogy a bevezetett és használt informatikai programok milyen mértékben szolgálják az egységes, logikus és zárt számviteli információs rendszer működtetését.

A pénzügyi ellenőrzéseket a következő témakörökben és szervezetekben tervezzük:

- | | |
|-------------------------------|--|
| - Budaörsi Latinovits Színház | Bevételek szerkezetének vizsgálata |
| - BTG Nonprofit Kft. | Jogszabályi változások gazdasági hatásai |
| - Önkormányzat | Közbeszerzések lebonyolítása |

Az említett témakörökben az ellenőrzés feladata olyan elemzések, értékelések elvégzése, amelyek segíthetik a vizsgált szervezet vezetőit a hatékony, gazdaságos és eredményes gazdálkodás lebonyolításában.

A szabályszerűségi ellenőrzések végrehajtására a Bkr. 21.§ (3) bekezdés a) pontjának felhatalmazása alapján kerül sor. A tervezett szabályszerűségi ellenőrzések a következők:

- | | |
|--|---|
| - Önkormányzati intézmények I.
- Óvodák, bölcsőde | Pénzbeszedő helyek működésének szabályszerűsége |
| - Önkormányzati intézmények II. | Pénzbeszedő helyek működésének szabályszerűsége |

- Jókai Mór Művelődési Központ
- Budaörsi Latinovits Színház
- gróf Bercsényi Zsuzsanna
Városi Könyvtár

- Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal
- Önkormányzat

Teljesítésigazolások szabályszerűsége
Teljesítésigazolások szabályszerűsége
Készpénzgazdálkodás szabályszerűsége
Civil szervezeteknek adott támogatások
szabályszerűségének ellenőrzése

A szabályszerűségi ellenőrzések tárgyában szereplő főfolyamatok kockázati besorolása magas vagy közepes. A készpénzgazdálkodás vizsgálata az ellenőrzések permanensen visszatérő témája a terület hagyományosan magas besorolású potenciális kockázata miatt. A civil szervezetek támogatása az Önkormányzat önként vállalt feladata, s a közpénzek szabályszerű felhasználása érdekében kiemelt jelentőségű az elszámolások következetes felülvizsgálata.

A teljesítésigazolások kulcskontrolloknak minősülnek, ezért az Ávr. szerinti végrehajtásuk meghatározó jelentőségű az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szempontjából. Az ellenőrzés feladata a teljesítésigazolások vizsgálatánál elsődlegesen az, hogy írásos dokumentumokkal alátámasztották-e a műveletet.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2017. évre tervezett ellenőrzések célrendszerének középpontjában az Áht. 69.§-ban megfogalmazott funkciórendszer teljesítése érdekében kidolgozott konkrét célok állnak. Az ellenőrzési eszközökkel el kell érni, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Arra kell ösztönözni az ellenőrzött szervezeteket, hogy megvédjék erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. Közvetett és közvetlen eszközrendszerrel befolyásolni kell a gazdálkodó szervezeteket, hogy valamennyi elszámolási kötelezettségüket teljesítsék.

Az Áht.-ban rögzített funkciók megvalósulását segítik a szabályszerűségi ellenőrzésekben meghatározott célok. Az olyan kulcskontrollok ellenőrzése, mint a teljesítésigazolás és a kötelezettségvállalások egyéb műveleteinek szabályszerűsége hozzájárul az előírás szerű működéshez. A szabályszerűségi ellenőrzések között szerepel a civil szervezetek számára nyújtott támogatások elszámolási kötelezettségeinek ellenőrzése, amely ugyancsak része az Áht.-ben megfogalmazott funkciórendszernek.

A közbeszerzési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzésével eleget teszünk azon kötelezettségünknek, amely szoros összefüggésben áll az Európai Unió integritási követelményekkel és hatékony preventív eszköze a korrupció kizárásának már a szabályozási szakaszban.

A pénzügyi ellenőrzések céljai között elsődleges szerepet kap a külső gazdasági környezet hektikusan és az Önkormányzat számára kedvezőtlenül változó hatásainak elemzése. A pénzügyi és vagyoni helyzet alakulását befolyásoló mutatók előzetes elemzésével a negatív kényszer intézkedések egy része megelőzhető. A pénzügyi típusú ellenőrzések céljai között hasonlóan fontos szerepet kap a saját bevételek bővítési lehetőségeinek feltárása.

A rendszerellenőrzések célja a gazdálkodást befolyásoló, meghatározó rendszerek összehangolt, racionális kidolgozásának és működtetésének biztosítása. A számviteli információs rendszer ebből a szempontból kiemelkedő szerepet játszik, mivel garanciális biztosítéka az elszámolási kötelezettségek áttekinthető és utólagosan ellenőrizhető végrehajtásának. A belső kontrollrendszer vizsgálata – a jogszabályi kötelezettségen túl – ugyancsak a transzparencia és a megfontolt vezetői döntések előkészítésének életszerűen megvalósítható eszközrendszereként funkcionál.

Összességében a 2017. évi ellenőrzések során az ellenőrzések legfontosabb célja, hogy a Bkr-ben meghatározott kötelezettségének eleget téve hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és kötelező feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

Az ellenőrzések módszereit a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének irányelvei, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján dolgoztuk ki.

Az ellenőrzés céljainak megvalósításához szükséges elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez alapvetően két megoldást kívánunk alkalmazni: a rendszer-alapú és a közvetlen vizsgálati megközelítési módot.

A rendszer-alapú ellenőrzési megközelítési mód alkalmazása azt jelenti, hogy a szükséges ellenőrzési bizonyosság megszerzéséhez az ellenőr az ellenőrzött (szervezet, tevékenység, projekt) belső kontrollrendszere, és a működéssel valamint gazdálkodással összefüggő szabályzatainak vizsgálatára és értékelésére támaszkodik.

A közvetlen vizsgálati megközelítést kell alkalmazni, amikor nem lehetséges az ellenőrzés céljainak elérése kontrollrendszerek vizsgálatára való korlátozással. Ilyen esetben a rendszerek vizsgálata nem kizárólagos, kivéve, ha az ellenőrzéssel szemben egyetlen specifikus elvárás a szervezet belső pénzügyi irányítási, szabályozási és kontrollrendszerei működésének értékelése.

A két megközelítési mód együttes alkalmazásával lehet elérni, hogy a 2017. évre tervezett ellenőrzések célját a jogszabályoknak és az Önkormányzat érdekeinek megfelelően végrehajtsuk.

Az ellenőrzések során különböző elemző eljárásokat is alkalmazunk, melyek jellemzője, hogy az adatokat abból a szempontból vizsgáljuk, hogy azok visszaigazolják-e az ellenőrzött szervezetről, tevékenységeiről a felkészülés során szerzett ismereteket.

Az elemző eljárások körébe sorolható technikák magukban foglalják azoknak a változásoknak a tanulmányozását, amelyek az adott költségvetésben, üzleti tervben,

beszámolóban, tételben a megelőző időszakokhoz képest következtek be. A technikák alkalmazása annak megítélését segíti elő, hogy az ellenőrzött év számadatai elfogadhatóak-e.

Az elemző eljárások közül az ellenőrzési célokhoz igazodva az összehasonlító elemzést, a költség-haszon elemzést, a tételes tesztelést és a statisztikai elemzést szükséges alkalmazni. A módszertan része lesz továbbá a mintavételi eljárások alkalmazása és az információgyűjtés is.

Az ellenőrzések módszertanában olyan tudatos diverzifikációt kell alkalmazni, amely mindig az adott ellenőrzés tárgyához legközelebb álló metodika kiválasztásához segít hozzá.

A módszertan alkalmazásában lényeges elem, hogy annak tartalma és technikája az ellenőrzött szervezetek számára megismerhető és kiszámítható legyen.

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2017. ÉVRE

A 2017. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat							
Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Budaörs Város Önkormányzat, Budaörsi Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények	A házipénztári készpénzgazdálkodás szabályozottsága és lebonyolítása milyen színvonalon felel meg a jogszabályoknak	A gazdasági eseményekhez kapcsolódó házipénztári bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. február	2017. év
2.	Az Önkormányzat fenntartásába tartozó intézmények	Annak megállapítása, hogy a pénzeszedő helyeken lebonyolított pénzmozgások biztonsága megfelel –e az előírásoknak	Az intézményekbe kihelyezett pénzeszedő helyek személyi és tárgyi feltételrendszerének vizsgálata	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. március	2017. év
3.	BTG Nonprofit Kft	A külső gazdasági környezet hatásaira kialakult pénzügyi és gazdasági helyzet bemutatása	A jogszabályi változások hatásaira kidolgozott gazdasági válaszreakciók vizsgálata	40	Pénzügyi ellenőrzés	2017. április	2016. év
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	Annak megállapítása, hogy az utalványozásokat megelőző teljesítésgazdolásokat az Ávr. előírásai szerint végezték-e el	A teljesítésgazdolásokat alátámasztó dokumentumok vizsgálata	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. május	2016. év
5.	Budaörsi Latinovits Színház	A saját bevételek növelésére tett intézkedések hatékonyságának bemutatása	A saját bevételek nagyságrendjének és szerkezetének vizsgálata	20	Pénzügyi ellenőrzés	2017. június	2016. év
6.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a teljesítésgazdolások rendjének változásait hogyan tartották be a gazdálkodás gyakorlatban	A teljesítésgazdolásokat alátámasztó dokumentumok vizsgálata	20	Szabályszerűségi	2017. július	2016. II. félév

7.	<i>Az Önkormányzat fenntartásába tartozó intézmények</i>	Annak megállapítása, hogy a pénzbeszedő helyeken lebonyolított pénzügyi biztonsága megfelel-e az előírásoknak	Az intézményekbe kihelyezett pénzbeszedő helyek személyi és tárgyi feltételrendszerének vizsgálata	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. augusztus	2017. év
8.	Budaörs Város Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése	30	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	2017. szeptember	2016. év
9	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei összehangoltan és racionálisan működnek-e	A kockázatkezelési, az információs és kommunikációs rendszerek, valamint a kontrolltevékenységek vizsgálata	40	Rendszerellenőrzés	2017. október	2016-2017.
10.	<i>Budaörsi Város Önkormányzat (külső szakértő)</i>	A közbeszerzési tevékenység szabályozottsága, szervezettsége és lebonyolítása milyen szinten felel meg a jogszabályoknak	A közbeszerzésekhez tartozó, jogszabályokban meghatározott kapcsolódó dokumentumok vizsgálata	30	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2017. október	2016. év
11.	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodással összefüggő szabályzatok rendszere megteremtette az Áht. 69.§-ban megfogalmazott követelmények feltételeit	Az Szt-ben és az Áhsz-ben rögzített szabályzatok vizsgálata	40	Rendszerellenőrzés	2017. november	2017. év

A belső ellenőrzési 2017. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

730

Ebből levonandó:

- | | |
|---------------------|------------|
| • Szombat, vasárnap | 210 |
| • Fizetett ünnep | 16 |
| • Szabadság | 73 |
| • Egyéb távollét | 27 |
| • Összesen | 326 |

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

404 revizori nap

2017. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai**3. számú táblázat**

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	80		1	1	2
Pénzügyi ellenőrzés	90	2	1	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	130	3	3	-	6
Informatikai rendszer ellenőrzés			-	-	
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	80				
Továbbképzésre fenntartott	30		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	24		-----	-----	-----
Összesen	434				
Összesenből saját kapacitás	404	5	5	1	11

Létszám és Erőforrás

2017. évi tervadatok

4. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztrat ív személyzet (fő)
1.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	2	2	100			100	0
2.	Budaörs Város Önkormányzata	2	2	30	1	30	60	0
3.	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	2	2	30		30	30	0
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	2	2	30	-	-	30	0
5.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	20	-	-	20	0
6.	Az önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények	2	2	60	-	-	60	0
7.	Összesen	2	2	270	1	30	300	0

Tervezett ellenőrzések

2017. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Megbízható			M		
		Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p	Db	St nap	K na p
1)	Polgármesteri Hivatal	1	20	-	-	-	-	2	80	-	-	-	-	3	100	0	3	100	0
2)	Budaörs Város Önkormányzata	1	30	-	1	-	30	-	-	-	-	-	-	2	60	-	2	60	-
3)	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.		0	-	1	30	-	-	-	-	-	-	-	1	-	30	1	-	30
4)	Budaörsi Latinovits Színház			-	1	20	-	-	-	-	-	-	-	1	20	-	1	20	-
5)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimathausmuseum	1	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	30	-	1	30	-
6)	Az önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények	3	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	60	-	3	60	-
7)	ÖSSZESEN	6	140	-	3	50	30	2	80	-	-	-	-	11	270	30	11	270	30
																			300

Tevékenységek

2017. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Összes kapacitás
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	Nap
1.	Polgármesteri Hivatal	5	130	30								130	30	160
2.	Önálló intézmények	1	30	-								30		30
3.	Irányított szervezetek	4	80	-								80	-	80
4.	Egyéb ellenőrzések	1	30	-								30	-	30
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	24	-								24	-	24
6.	Tanácsadás	-	80	-	-	80	-					80	-	80
7.	Továbbképzésre fenntartott	-	30	-				30	-			30	-	30
8.	ÖSSZESEN:	11	404	30		80	-	30	-	-	-	404	30	434

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. A Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzetiségi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
3. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó önállóan működő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézmények
4. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
5. Nem tervezett ellenőrzések

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2017. évi tervhez

7. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szakmai feladatellátás kockázatai	alacsony	magas	közepes
2.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	magas	magas	magas
3.	Információ és kommunikációs rendszerek kockázatai	alacsony	közepes	közepes
4.	Irányító és egyéb szervezetekkel való együttműködés kockázatai	közepes	közepes	közepes
5.	Pénzügyi és egyéb források hiányaiból eredő kockázatok	közepes	magas	magas
6.	Belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	közepes	magas	magas
7.	Humán erőforrás gazdálkodás kockázatai	közepes	közepes	közepes
8.	Gazdálkodást, pénzügyi kezelést befolyásoló kockázatok	közepes	közepes	közepes
9.	Számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	közepes	közepes	közepes
10.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	közepes	közepes	közepes
11.	Ittátással kapcsolatos kockázatok	magas	magas	magas
12.	Informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel kapcsolatos kockázatok	alacsony	magas	közepes

Budaörs, 2016. október 30.

