

## Hatvan Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

Sor-szám	A vizsgálatban érintett szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Tervezett időbeli ütemezés		Kockázat mértéke	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésben résztvevők száma	Ellenőrzési kapacitás 1 főre számolva				Jelentés leadási határidő
			kezdet	vége				Előkészítéshez	Tényleges ellenőrzési időszak (helyszíni és adatbekérés)	Jelentés-készítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> Annak értékelése, hogy az Önkormányzat megfelelően alkalmazza-e a biztonságos adatkezelésre, különösen a személyes adatok és a nemzeti adatvagyon védelmére irányuló előírásokat.</p> <p><b>Módszere:</b> nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Adatvédelem ellenőrzése, a személyes adatok és a nemzeti adatvagyon védelmére irányuló előírások betartásának vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. január 9.	2017. január 26.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	7 revizori nap (49 óra)	4 revizori nap (28 óra)	14 revizori nap (98 óra)	2017. január 26.
2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p><b>Célja:</b> A 2016. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2016. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. február 13.	2017. március 10.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	10 revizori nap (70 óra)	7 revizori nap (49 óra)	20 revizori nap (140 óra)	2017. március 10.

3.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p><b>Célja:</b> A 2016. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapdokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2016. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. március 13.	2017. március 23.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	5 revizori nap (35 óra)	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	2017. március 23.
4.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> A 2016. évi állami hozzájárulásokat alátámasztó közétkeztetéssel kapcsolatos pénzügyi nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e az óvodák, általános iskolák és középiskolák vonatkozásában.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2016. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. március 24.	2017. április 6.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	6 revizori nap (42 óra)	2 revizori nap (14 óra)	10 revizori nap (70 óra)	2017. április 6.
5.	Hatvan és Térsege Hulladék- gazdálkodási és Környezet- védelmi Nonprofit Közhasznú Kft.	<p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a Kft. az Önkormányzat által nyújtott kölcsönöket a megállapodásnak megfelelően használta-e fel.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A Hatvan és Térsege Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Nonprofit Közhasznú Kft. részére a Hatvan Város Önkormányzata által nyújtott kölcsönök szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. május 2.	2017. május 18.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	7 revizori nap (49 óra)	3 revizori nap (21 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2017. május 18.

6.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> A szociális segélyezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodájánál a pénzbeli, valamint a természetbeni szociális támogatások mintavételezés alapján történő ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. május 31.	2017. június 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	9 revizori nap (63 óra)	3 revizori nap (21 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2017. június 21.
7.	Média Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft.	<p><b>Célja:</b> A Média Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodása szabályszerű volt-e, nyilvántartásai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A Hatvan Város Önkormányzata és a Média Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. között létrejött közszolgálati szerződésben foglaltak betartásának, valamint a Kft. gazdálkodásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. augusztus 7.	2017. augusztus 23.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	7 revizori nap (49 óra)	3 revizori nap (21 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2017. augusztus 23.
8.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat betartja-e a törvényi előírásokat az Európai Unió által kiírt pályázatokon elnyert pénzüsszegek felhasználásakor, dokumentálásakor, illetve elszámolásakor.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumok ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> Az Európai Unió által kiírt pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának mintavételes ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. szeptember 6.	2017. szeptember 29.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	12 revizori nap (84 óra)	3 revizori nap (21 óra)	18 revizori nap (126 óra)	2017. szeptember 29.

9.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzeszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumok ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. október 12.	2017. október 31.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	9 revizori nap (63 óra)	2 revizori nap (14 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2017. október 31.
10.	Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft.	<p><b>Célja:</b> Az önkormányzati bérlakások bérlőivel kötött szerződések szabályszerűségének ellenőrzése, a bérleti díjak, valamint a tartozások alakulásának vizsgálata, elemzése.</p> <p><b>Módszere:</b> helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése</p> <p><b>Tárgya:</b> A Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft-nél a lakásüzemeltetés szabályszerűségének és gazdaságosságának elemző vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p>	2017. november 9.	2017. november 27.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	7 revizori nap (49 óra)	3 revizori nap (21 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2017. november 27.

Hatvan, 2016. október 10.

Szép Éva

Besenyiné László Andrea

## A 2017. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésekre vonatkozó kockázatelemzés összefoglalása

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
1.	Adatvédelem ellenőrzése, a személyes adatok és a nemzeti adatvagyon védelmére irányuló előírások betartásának vizsgálata	M	M	M	M	K	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	2016. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	2016. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
4.	A 2016. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál	M	M	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A Hatvan és Térsége Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Nonprofit Közhasznú Kft. részére a Hatvan Város Önkormányzata által nyújtott kölcsönök szabályszerű felhasználásának ellenőrzése	M	M	M	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
6.	A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodájánál a pénzbeli, valamint a természetbeni szociális támogatások rendszerének szabályszerűségi ellenőrzése	K	K	K	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
7.	A Hatvan Város Önkormányzata és a Média Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. között létrejött közszolgálati szerződésben foglaltak betartásának, valamint a Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
8.	Az Európai Unió által kiírt pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának mintavételes ellenőrzése Hatvan Város Önkormányzatánál	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
9.	A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése	K	K	K	M	K	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
10.	A Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft-nél a lakásüzemeltetés szabályszerűségének és gazdaságosságának elemző vizsgálata	K	M	M	K	K	K	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

A táblázatban a „hatás, valószínűség, elemzés” jelölésénél:

A: alacsony

K: közepes

M: magas

**Munkaidő mérleg**  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Besenyiné László Andrea	Szép Éva	revizori kapacitás	
<b>Létszám</b>	<b>1 fő</b> <b>(6 órában)</b>	<b>1 fő</b> <b>(8 órában)</b>	<b>2 fő</b>	
<b>Elméleti kapacitás (nap/év/fő)</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>730</b>	
<b>Csökkentő tényezők:</b>				
- szombat-vasárnap	105	105	210	
- fizetett ünnepek (március 15., április 17. (Húsvét) május 1., június 5. (Pünkösd), október 23. november 1., december 25-26.)	8	8	16	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	41	36	77	
- betegség	5	5	10	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés)	6	5	11	
<b>Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:</b>	<b>168</b>	<b>162</b>	<b>330</b>	
<b>Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:</b>	<b>197</b>	<b>203</b>	<b>400</b>	<b>(100%)</b>
<b>Ebből:</b>				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i> <b>revizori nap</b>	<b>158</b>	<b>162</b>	<b>320</b>	<b>(80%)</b>
-ebből Kerekharaszt Község Önkormányzata	16	16	32	
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	7	7	14	
- Hatvan Város Önkormányzata	135	139	274	
- revizori nap órában	954	1304	2258	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i> <b>- revizori nap</b>	<b>39</b>	<b>41</b>	<b>80</b>	<b>(20%)</b>
- revizori nap órában	240	328	568	

Hatvan, 2016. október 10.

\_\_\_\_\_  
Szép Éva

\_\_\_\_\_  
Besenyiné László Andrea