

## Hatvan Város Önkormányzata 2018. 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> A 2017. 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 2017. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. január 8.	2018. január 23.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	2 revizori nap (14 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2018. január 23.
2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p><b>Célja:</b> A 2017. 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 2017. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. január 25.	2018. február 21.	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)	2018. február 21.

3.	Szociális, Gyermekejölési és Egészségügyi Szolgálat	<p><b>Célja:</b> A 2017. 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 2017. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. március 19.	2018. március 28.	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)	2018. március 28.
4.	Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban, illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. április 9.	2018. április 26.	Magas	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (28 óra)	8 revizori nap (56 óra)	3 revizori nap (21 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2018. április 26.
5.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> A közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfelelőek-e.</p> <p><b>Módszere:</b> szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2017. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. május 11.	2018. június 1.	Magas	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (28 óra)	8 revizori nap (56 óra)	3 revizori nap (21 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2018. június 1.

6.	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> dokumentumokon alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. június 18.	2018. július 4.	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)	2018. július 4.
7.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy az intézmény a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e.</p> <p><b>Módszere:</b> szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. augusztus 21.	2018. szeptember 10.	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)	2018. szeptember 10.
8.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy naprakész vagyonnyilvántartással rendelkezik-e az önkormányzat, illetve a mérleg vagyonleltárral történő alátámasztása megfelelő volt-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Az önkormányzati vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. szeptember 25.	2018. október 13.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (28 óra)	9 revizori nap (63 óra)	2 revizori nap (14 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2018. október 13.

9.	Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a rendezvényekre, valamint a Tourinform Iroda megnyitására fordított pénzüsszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámolása szabályszerűen történt-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény által szervezett rendezvényekhez, valamint a Tourinform Iroda kialakításához felhasznált pénzeszközök ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. október 29.	2018. november 14.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	7 revizori nap (49 óra)	2 revizori nap (14 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2018. november 14.
10.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a kintlévőségek nyilvántartása, behajtása során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A kintlévőségek alakulásának, a beszedés, behajtás hatékonyságának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	2018. november 19.	2018. december 4.	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)	2018. december 4.

Hatvan, 2017. október 4.

Szép Éva

Besenyiné László Andrea

## A 2018. 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.	A 2017. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	2017. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	2017. 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.	Az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése	M	M	M	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A 2017. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése	M	K	M	K	K	K	M	M	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 helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése	M	M	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
7.	A Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	magas								
8.	Az önkormányzati vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásának ellenőrzése	M	K	M	K	K	K	K	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
9.	Az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény által szervezett rendezvényekhez, valamint a Tourinform Iroda kialakításához felhasznált pénzeszközök ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								

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 Közös Önkormányzati Hivatalnál a kintlévőségek alakulásának, a beszedés, behajtás hatékonyságának ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

**Munkaidő mérleg**  
2018. 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	104	104	208	
- fizetett ünnepek (január 1., március 15., március 30. (nagypéntek) április 2. (Húsvét), május 1., május 21. (Pünkösd) augusztus 20., október 23., november 1. december 25-26.)	10	10	20	
- 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	6	12	
<b>Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:</b>	<b>169</b>	<b>164</b>	<b>333</b>	
<b>Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:</b>	<b>196</b>	<b>201</b>	<b>397</b>	<b>(100%)</b>
<b>Ebből:</b>				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
<b>revizori nap</b>	<b>157</b>	<b>161</b>	<b>318</b>	<b>(80%)</b>
-ebből Kerekharaszt Község Önkormányzata	14	14	32	
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	7	7	14	
- Hatvan Város Önkormányzata	136	140	272	
- revizori nap órában	954	1304	2258	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
<b>- revizori nap</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>79</b>	<b>(20%)</b>
- revizori nap órában	240	328	568	

Hatvan, 2017. október 4.

\_\_\_\_\_  
Szép Éva

\_\_\_\_\_  
Besenyiné László Andrea