

Hatvan Város Önkormányzata 2024. 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
			kezdete	vége				Előkészítéshez	Tényleges ellenőrzési időszak (helyszíni és adatbekérés)	Jelentés készítéséhez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p><b>Célia:</b> A 2023. 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 2023. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	2024. január 8.	2024. január 23.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	8 revizori nap (64 óra)	2 revizori nap (16 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. január 23.

2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p><b>Célja:</b> A 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
3.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p><b>Célja:</b> A 2023. 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 2023. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	2024. március 4.	2024. március 20.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	4 revizori nap (32 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. március 20.
4.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p><b>Célja:</b> A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

5.	A HATVANI MÉDIA és Rendezényszerző Nonprofit Közhasznú KFT.	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a rendezvények megszervezésének dokumentálása és pénzügyi elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.</p> <p><b>Módszere:</b> szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2023. évi városi rendezvények szabályszerű lebonyolításának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	2024. május 6.	2024. május 22.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	6 revizori nap (48 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. május 22.
6.	Hatvani Lajos Múzeum	<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> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgya:</b> A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> a vizsgálat éve</p>	2024. június 3.	2024. június 17.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	6 revizori nap (48 óra)	11 revizori nap (88 óra)	2024. június 17.
7.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Iroda	<p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a jelzőtábla beszerzések lebonyolítása valamint a közterületen történő elhelyezése a belső szabályozásban foglaltak szerint történik-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> a közúti jelzőtáblák beszerzésének, elhelyezésének az ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023.-2024. év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2024. augusztus 1.	2024. augusztus 14.	Közepes	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (8 óra)	2 revizori nap (16 óra)	7 revizori nap (56 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2024. augusztus 14.

8.	Hatvani Szolgáltató Kft. Piacüzemeltetés ágazat	<p><b>Célia:</b> Annak vizsgálata, hogy az ágazat a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkézelés szabályait betartják-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumok. nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. I. félév</p>	2024. szeptember 16.	2024. október 1.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	5 revizori nap (40 óra)	5 revizori nap (40 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. október 1.
9.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda	<p><b>Célia:</b> A házasságkötések engedélyezésének és a szolgáltatásért fizetendő díjak megállapításának szabályszerűségi vizsgálata.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Anyakönyvezési tevékenység szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024.év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2024. október 10.	2024. október 24.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (8 óra)	4 revizori nap (32 óra)	5 revizori nap (40 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2024. október 24.
10.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p><b>Célia:</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> 2023. év</p>	2024. november 4.	2024. november 15.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2024. november 15

11.	Hatvani Közétkeztetési Kft	<p><b>Célia:</b> Annak vizsgálata, hogy a Hatvani Közétkeztetési Kft. 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> helyszíni 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> 2024. I. félév</p>	2024. december 2.	2024. december 16.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	6 revizori nap (48 óra)	11 revizori nap (88 óra)	2024. december 16.
-----	----------------------------------	---	----------------------	-----------------------	-------	--	------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--------------------------

Hatvan, 2023. november 10.

---

Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

## A 2024. 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 2023. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	A 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	A 2023. 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.	Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT. –nél a 2023. évi városi rendezvények szabályszerű lebonyolításának ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	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
6.	A Hatvani Lajos Múzeumnál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
7.	A közúti jelzőtáblák beszerzésének, elhelyezésének az ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodájánál	K	K	K	M	K	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
8.	A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése a Hatvani Szolgáltató Kft. Piacüzemeltetés ágazatánál	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
9.	Az anyakönyvezési tevékenység szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Irodájánál	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	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 civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése	M	K	M	M	K	M	M	M	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>magas</i>								
11.	A Hatvani Közétkeztetési Kft-nél a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>magas</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas



**Munkaidő mérleg**  
**2024. évi belső ellenőrzési tervhez**

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szentgyörgyi Natália	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (8 órában)	1 fő (8 órában)	2 fő	
<b>Elméleti kapacitás (nap/év/fő)</b>	<b>366</b>	<b>366</b>	<b>732</b>	
<b>Csökkentő tényezők:</b>				
- szombat-vasárnap	106	106	212	
- fizetett ünnepek (január 1., március 15., március 29. (nagy-péntek) április 1. (Húsvét), május 1., május 20. (Pünkösd), augusztus 20., október 23., november 1., december 25-26.)	11	11	22	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	45	39	84	
- betegség	8	8	16	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés)	10	10	20	
<b>Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:</b>	<b>183</b>	<b>177</b>	<b>360</b>	
<b>Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:</b>	<b>183</b>	<b>189</b>	<b>372</b>	<b>(100%)</b>
<b>Ebből:</b>				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
<b>revizori nap</b>	<b>146</b>	<b>151</b>	<b>297</b>	<b>(80%)</b>
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	8	8	16	
- Hatvan és Környéke Települési Szilárd- hulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás	12	12	24	
- Hatvan Város Önkormányzata	126	131	257	
<b>revizori nap órában</b>	<b>1168</b>	<b>1208</b>	<b>2376</b>	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
<b>- revizori nap</b>	<b>37</b>	<b>38</b>	<b>75</b>	<b>(20%)</b>
- revizori nap órában	296	304	600	

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető