

Hatvan Város Önkormányzata 2016. 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)	Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p>Célja: A 2015. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2015. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. január 25.	2016. február 12.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	8 revizori nap (56 óra)	4 revizori nap (28 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2016. február 12.

2.	Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2015. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2015. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016 február 15.	2016. február 18.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	2 revizori nap (14 óra)	1 revizori nap (7 óra)	4 revizori nap (28 óra)	2016. február 18.
3.	Hatvani Közétkeztetési Kft.	<p>Célja: A 2015. évi állami hozzájárulásokat alátámasztó közétkeztetéssel kapcsolatos pénzügyi nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e az óvodák, általános iskolák és középiskolák vonatkozásában.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2015. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. február 22.	2016. március 4.	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)	2016. március 4.
4.	Grassalkovich Művelődési Ház	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmény feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkézelés szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének utóellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. év</p>	2016. március 21.	2016. április 1.	Közepes	Utó- ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	5 revizori nap (35 óra)	3 revizori nap (21 óra)	9 revizori nap (63 óra)	2016. április 1.

5.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Célja: A 2012-2014. években a civil szervezetek és magánszemélyek részére a költségvetésből juttatott pénzüsszegek hiányos elszámolásának javítása érdekében tett intézkedések ellenőrzése.</p> <p>Módszere: dokumentumok bekérésén alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának utóellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012-2014. év</p>	2016. április 14.	2016. április 25.	Közepes	Utó-ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	4 revizori nap (28 óra)	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	2016. április 25.
6.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzüsszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok bekérésén alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. május 10.	2016. május 24.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2016. május 24.
7.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Célja: A közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfeleltek-e.</p> <p>Módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2015. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. június 1.	2016. június 21.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (28 óra)	8 revizori nap (56 óra)	3 revizori nap (21 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2016. június 21.

8.	Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a Hatvani Lajos Közérdekű Muzeális Gyűjtemény - mint tagintézmény - saját bevételeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeli-e. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A Hatvani Lajos Közérdekű Muzeális Gyűjtemény saját bevételeinek ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. július 4.	2016. július 15.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	3 revizori nap (21 óra)	10 revizori nap (70 óra)	2016. július 15.
9.	Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a Kft. a feladatai ellátásához nyújtott támogatást szabályosan használta-e fel.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. augusztus 1.	2016. augusztus 12.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	3 revizori nap (21 óra)	10 revizori nap (70 óra)	2016. augusztus 12.
10.	Hatvani Városgondnokság	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 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>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. szeptember 16.	2016. október 11.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (28 óra)	11 revizori nap (77 óra)	3 revizori nap (21 óra)	18 revizori nap (126 óra)	2016. október 11.

11.	Hatvani Szolgáltató Intézmény	<p>Célja: 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>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. október 17.	2016. november 7.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	9 revizori nap (63 óra)	3 revizori nap (21 óra)	14 revizori nap (98 óra)	2016. november 7.
12.	Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Közhasznú Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a Kft. kezelésében álló helyiségek bérbeadása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A Kft. kezelésében álló ingatlanok szabályszerű bérbeadásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	2016. november 14.	2016. november 25.	Közepes	Szabályszerűségi 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)	2016. november 25.

Hatvan, 2015. október 8.

Szép Éva

Hidvéginé Rodek Erzsébet

A 2016. 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.	2015. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál.	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	2015. 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								
3.	2015. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Közétkeztetési Kft-nél.	M	M	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
4.	A Grassalkovich Művelődési Háznál a számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének utóellenőrzése.	K	K	K	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
5.	A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának utóellenőrzése a 2012-2014. évekre vonatkozóan.	K	M	M	K	K	K	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
6.	A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése a 2015. évre vonatkozóan.	M	K	M	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
7.	A 2015. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.	M	K	M	M	K	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	magas								
8.	A Hatvani Lajos Közérdekű Muzeális Gyűjtemény saját bevételeinek ellenőrzése.	M	M	M	K	K	K	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
9.	A Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
10.	A Hatvani Városgondnokságnál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.	K	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
11.	A Hatvani Szolgáltató Intézménynél a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.	K	K	K	K	K	K	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
12.	A Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Közhasznú Kft. kezelésében álló ingatlanok szabályszerű bérbeadásának ellenőrzése.	K	K	K	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
2016. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szép Éva	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (6 órában)	1 fő (8 órában)	2 fő	
Elméleti kapacitás (nap/év/fő)	365	365	730	
Csökkentő tényezők:				
- szombat-vasárnap	105	105	210	
- fizetett ünnepek (január 1., március 15., március 28.(Húsvét), május 16.(Pünkösd), november 1., december 26.)	6	6	12	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	41	36	77	
- betegség	5	5	10	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves, stratégiai terv -, éves jelentés készítés)	6	6	12	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	166	161	327	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	199	204	403	(100%)
Ebből:				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
revizori nap	159	163	322	(80%)
-ebből Kerekharaszt Község Önkormányzata	21	21	42	
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	7	7	14	
- Hatvan Város Önkormányzata	131	135	266	
- revizori nap órában	954	1304	2258	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
- revizori nap	40	41	81	(20%)
- revizori nap órában	240	328	568	

Hatvan, 2015. október 8.

Szép Éva

Hidvéginé Rodek Erzsébet