

2020. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szentgyörgyi Natália	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (6 órában)	1 fő (6 órában)	2 fő	
Elméleti kapacitás (nap/év/fő)	365	365	730	
Csökkentő tényezők: <ul style="list-style-type: none"> - szombat-vasárnap - fizetett ünnepek (január 1., április 10. (nagypéntek) április 13. (Húsvét), május 1., június 1. (Pünkösd) augusztus 20., október 23., december 25.) - szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság) - betegség - képzés-továbbképzés - egyéb (kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés) 	104 8 45 5 3 6	104 8 41 5 3 6	208 16 86 10 6 12	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	171	167	338	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	194	198	392	(100%)
Ebből: <ul style="list-style-type: none"> - <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i> <ul style="list-style-type: none"> revizori nap - ebből: <ul style="list-style-type: none"> - Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - Hatvan Város Önkormányzata - revizori nap órában - <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i> <ul style="list-style-type: none"> - revizori nap - revizori nap órában 	 7 148 930 39 234	 7 151 948 40 240	 14 299 1878 79 474	 (80%) (20%)

Hatvan, 2020. január 15.

Hidvéginé Rodek Erzsébet

Szentgyörgyi Natália

Hatvan Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

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.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: A 2019. 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 2019. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	2020. január 6.	2020. január 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (12 óra)	8 revizori nap (48 óra)	2 revizori nap (12 óra)	12 revizori nap (72 óra)	2020. január 21.

2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p>Célja: A 2019. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapdokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2019. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	2020. január 22.	2020. február 19.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	11 revizori nap (66 óra)	7 revizori nap (42 óra)	21 revizori nap (126 óra)	2020. február 19.
3.	Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2019. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapdokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2019. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	2020. február 20.	2020. március 4.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (12 óra)	5 revizori nap (30 óra)	3 revizori nap (18 óra)	10 revizori nap (60 óra)	2020. március 4.
4.	Hatvani Szolgáltató Intézmény	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmény a feladatait a jogszabályi előírások alapján látta-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelelt-e az előírásoknak, a pénzkézelés szabályait betartották-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: 2019. év</p>	2020. március 9.	2020. március 25.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	5 revizori nap (30 óra)	5 revizori nap (30 óra)	13 revizori nap (78 óra)	2020. március 25.

5.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Adóügyi Osztály	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a helyi adók kivetésének és kezelésének gyakorlata, valamint a kapcsolódó nyilvántartások és a bevételek kezelése összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgva: A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	2020. április 15.	2020 május 6.	Magas	Szabály- szerűségi és rendszer ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	6 revizori nap (36 óra)	16 revizori nap (96 óra)	2020. május 6.
6.	Ady Endre Könyvtár	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmény működése és pénzügyi gazdálkodási feladatai szabályszerűek-e. A bizonylati rend és fegyelem megfelelő-e</p> <p>Módszere: helyszíni és adatbekérésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgva: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a pénzügyi nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év</p>	2020. május 18.	2020. június 9.	Közepes	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	5 revizori nap (30 óra)	6 revizori nap (36 óra)	5 revizori nap (30 óra)	16 revizori nap (90 óra)	2020. június 9.
7.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: A közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfeleltek-e.</p> <p>Módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Tárgva: A 2019. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	2020. július 22.	2020. augusztus 11.	Magas	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	5 revizori nap (30 óra)	7 revizori nap (42 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2020. augusztus 11.

8.	Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú 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 Média-Hatvan Kft. részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019.-2020. év</p>	2020. szeptember 2.	2020. szeptember 15.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (12 óra)	4 revizori nap (24 óra)	4 revizori nap (24 óra)	10 revizori nap (60 óra)	2020. szeptember 15.
9.	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: 2019. év</p>	2020. szeptember 17.	2020. szeptember 30.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (12 óra)	4 revizori nap (24 óra)	4 revizori nap (24 óra)	10 revizori nap (60 óra)	2020. szeptember 30.
10.	Grassalkovich Művelődési Ház	<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 pénzügyi szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év</p>	2020. október 12.	2020. október 29.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (24 óra)	4 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (30 óra)	13 revizori nap (78 óra)	2020. október 29.

11.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzüsszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2018.-2019. év</p>	2020. november 18.	2020. december 8.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	6 revizori nap (36 óra)	6 revizori nap (36 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2020. december 8.
-----	-------------------------------------	---	-----------------------	----------------------	-------	---	------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------------	-------------------

Hatvan, 2020. január 15.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Szentgyörgyi Natália
belső ellenőr

A módosított 2020. 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 2019. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	2019. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	2019. 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 törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése a Hatvani Szolgáltató Intézménynél	M	M	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése Hatvani Polgármesteri Hivatal Adóügyi Osztályán	M	K	M	M	M	M	M	M	K
	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.	Az Ady Endre Könyvtárnál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a pénzügyi nyilvántartások vezetésének ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
7.	A 2019. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	magas								
8.	A Média-Hatvan Kft. részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése	M	M	M	K	K	K	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
9.	A Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Közhasznú Kft. kezelésében álló ingatlanok szabályszerű bérbeadásának ellenőrzése.	M	M	M	K	K	K	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
10.	A Grassalkovich Művelődési Háznál 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								

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 helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése a 2018.-2019. évekre vonatkozóan.	M	M	M	M	K	M	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>magas</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas