

**Előterjesztés**  
**Hatvan Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalban a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő végzi, akik e tevékenység ellátására szakmailag megfelelnek.

Az éves ellenőrzési terv előkészítését e két személy együtt végzi és a Bkr. 31. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető állítja össze.

Hatvan Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatukat az előterjesztés melléklete képezi.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy:

- az ellenőrzési feladatkör a Közös Önkormányzati Hivatal megalakulása óta kibővült Kerekharaszt Község Önkormányzatának ellenőrzési feladatával, illetve Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait is magában foglalja, így a revizori napok száma a három önkormányzatnál végzett ellenőrzési feladatok között oszlik meg a mellékelt munkaidő-mérleg szerint,
- az ellenőrzési tervben – jogszabályi előírás alapján – a rendelkezésre álló kapacitás kiszámításánál figyelemmel kell lenni arra, hogy 20 %-os mértékű (a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján) tartalék épüljön be a tervben nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtása céljából.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre kerültek az alábbiak:

- az Állami Számvevőszék által javasolt ellenőrzési témák,
- az önkormányzat belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés,
- az elmúlt időszak ellenőrzési tapasztalatai,
- az érvényben lévő jogszabályi előírások.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2019. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérje figyelemmel.

Határidő: folyamatos

Felelős: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Hatvan, 2018. október 1.

dr. Szikszai Márta  
jegyző



## Hatvan Város Önkormányzata 2019. 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                 |                           |
| 1.       | Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal             | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 7.            | 2019. január 22. | 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) | 2019. január 22.          |

|    |   |   |                     |                      |         |   |      |                               |                                |                                  |                                    |                      |
|----|---|---|---------------------|----------------------|---------|---|------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 2. | Hatvan Város<br>Önkormányzat<br>óvodái  | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>                           | 2019.<br>január 23. | 2019.<br>február 20. | Magas   | Szabály-<br>szerűségi<br>és<br>pénzügyi<br>ellenőrzés | 2 fő | 3 revizori<br>nap<br>(21 óra) | 11 revizori<br>nap<br>(77 óra) | 7<br>revizori<br>nap<br>(49 óra) | 21<br>revizori<br>nap<br>(147 óra) | 2019.<br>február 20. |
| 3. | Szociális,<br>Gyermekjóléti<br>és<br>Egészségügyi<br>Szolgálat                      | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>     | 2019.<br>március 4. | 2019.<br>március 13. | Magas   | Szabály-<br>szerűségi<br>és<br>pénzügyi<br>ellenőrzés | 2 fő | 1 revizori<br>nap<br>(7 óra)  | 5 revizori<br>nap<br>(35 óra)  | 2<br>revizori<br>nap<br>(14 óra) | 8<br>revizori<br>nap<br>(56 óra)   | 2019.<br>március 13. |
| 4. | Hatvani Közös<br>Önkormányzati<br>Hivatal<br>Önkormányzati<br>Rendészeti<br>Osztály | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Rendészeti Osztály a parkolási díjakat, pótdíjakat és bírságokat a jogszabályoknak megfelelően kezeli-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Hatvan város területén létesített fizető parkolóhelyek üzemeltetése, a parkolási díjak, pótdíjak és bírságok kezelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017-2018. év</p> | 2019.<br>március 25 | 2019.<br>április 10. | Közepes | Szabály-<br>szerűségi<br>ellenőrzés                   | 2 fő | 3 revizori<br>nap<br>(21 óra) | 7 revizori<br>nap<br>(49 óra)  | 3<br>revizori<br>nap<br>(21 óra) | 13<br>revizori<br>nap<br>(91 óra)  | 2019.<br>április 26. |

|    |  |  |                      |                     |         |   |      |                            |                            |                            |                             |                     |
|----|--|--|----------------------|---------------------|---------|---|------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 5. | Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal<br>Műszaki és Városfejlesztési Iroda | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az útfelújítások és intézményi felújítások lebonyolítása a jogszabályoknak megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2018. évben megvalósult útfelújítások és intézményi felújítások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019.<br>április 24. | 2019.<br>május 14.  | Közepes | Szabályszerűségi ellenőrzés             | 2 fő | 3 revizori nap<br>(21 óra) | 8 revizori nap<br>(56 óra) | 3 revizori nap<br>(21 óra) | 14 revizori nap<br>(98 óra) | 2019.<br>május 14.  |
| 6. | Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal                                      | <p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetés elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>  | 2019.<br>május 28.   | 2019.<br>június 17. | Magas   | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő | 3 revizori nap<br>(21 óra) | 9 revizori nap<br>(63 óra) | 2 revizori nap<br>(14 óra) | 14 revizori nap<br>(98 óra) | 2019.<br>június 17. |
| 7. | Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal                                      | <p><b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a talált tárgyak ügyében a jogszabályokban előírt módon jár-e el a Hatósági Iroda.</p> <p><b>Módszere:</b> helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A talált tárgyak kezelése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>   | 2019. július 8.      | 2019. július 17.    | Közepes | Szabályszerűségi ellenőrzés             | 2 fő | 2 revizori nap<br>(14 óra) | 4 revizori nap<br>(28 óra) | 2 revizori nap<br>(14 óra) | 8 revizori nap<br>(56 óra)  | 2019. július 17.    |

|    |                                     |  |                         |                        |       |   |      |                         |                         |                         |                          |                        |
|----|-------------------------------------|--|-------------------------|------------------------|-------|---|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|
| 8. | Grassalkovich<br>Művelődési<br>Ház  | <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> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló 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> 2018. év</p> | 2019.<br>augusztus 1.   | 2019.<br>augusztus 15. | Magas | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő | 3 revizori nap (21 óra) | 6 revizori nap (42 óra) | 2 revizori nap (14 óra) | 11 revizori nap (77 óra) | 2019.<br>augusztus 15. |
| 9. | 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 ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>                                | 2019.<br>szeptember 23. | 2019.<br>október 9.    | Magas | 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) | 2019.<br>október 9.    |

|     |                                     |   |                    |                    |       |   |      |                         |                         |                         |                          |                    |
|-----|-------------------------------------|---|--------------------|--------------------|-------|---|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| 10. | 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> 2018. év</p> | 2019. október 24.  | 2019. november 12. | Magas | 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) | 2019. november 12. |
| 11. | Hatvani Közös Önkormányzati 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> 2018. év</p>        | 2019. november 25. | 2019. december 6.  | Magas | 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) | 2019. december 6.  |

Hatvan, 2018. október 1.

Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

Szép Éva  
belső ellenőr

## A 2019. 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 2018. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál                       | M                        | K            | M       | M                          | M            | M       | M                                  | K            | M       |
|      | Folyamat kockázatossága  | magas                    |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 2.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál   | M                        | K            | M       | M                          | M            | M       | M                                  | K            | M       |
|      | Folyamat kockázatossága  | magas                    |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 3.   | 2018. 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 területén létesített fizető parkolóhelyek üzemeltetése, a parkolási díjak, pótdíjak és bírságok kezelése              | K                        | M            | M       | K                          | K            | K       | K                                  | K            | K       |
|      | Folyamat kockázatossága  | közepes                  |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 5.   | A 2018. évben megvalósult útfelújítások és intézményi felújítások lebonyolításának szabályszerűségi 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.   | Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének ellenőrzése  | M                        | M            | M       | M                          | M            | M       | M                                  | M            | M       |
|      | Folyamat kockázatossága  | magas                    |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 7.   | A talált tárgyak kezelése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál   | M                        | K            | M       | K                          | A            | K       | K                                  | K            | K       |
|      | Folyamat kockázatossága  | közepes                  |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 8.   | A Grassalkovich Művelődési Háznál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése | M                        | K            | M       | M                          | M            | M       | M                                  | M            | M       |
|      | Folyamat kockázatossága  | magas                    |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 9.   | Az Európai Unió által kiírt pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése                                 | M                        | K            | M       | 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 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>             |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
| 11.  | A civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése | M                        | 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**  
2019. évi belső ellenőrzési tervhez

| Megnevezés   | Hidvéginé Rodek Erzsébet         | Szép Éva                         | revizori kapacitás |               |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Létszám</b>   | <b>1 fő</b><br><b>(6 órában)</b> | <b>1 fő</b><br><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<br>(január 1., március 15., április 19. (nagypéntek)<br>április 22. (Húsvét), május 1., június 10. (Pünkösd)<br>augusztus 20., október 23., november 1.<br>december 25-26.) | 11                               | 11                               | 22                 |               |
| - szabadság<br>(besorolás szerinti alap és pótszabadság)   | 44                               | 36                               | 80                 |               |
| - betegség   | 5                                | 5                                | 10                 |               |
| - képzés-továbbképzés  | 3                                | 3                                | 6                  |               |
| - egyéb<br>(kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés)  | 6                                | 6                                | 12                 |               |
| <b>Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:</b>   | <b>173</b>                       | <b>165</b>                       | <b>338</b>         |               |
| <b>Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:</b>   | <b>192</b>                       | <b>200</b>                       | <b>392</b>         | <b>(100%)</b> |
| <b>Ebből:</b>  |                                  |                                  |                    |               |
| - <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>   |                                  |                                  |                    |               |
| <b>revizori nap</b>  | <b>154</b>                       | <b>160</b>                       | <b>314</b>         | <b>(80%)</b>  |
| -ebből Kerekharaszt Község Önkormányzata   | 13                               | 13                               | 26                 |               |
| - Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  | 7                                | 7                                | 14                 |               |
| - Hatvan Város Önkormányzata   | 134                              | 140                              | 274                |               |
| - revizori nap órában  | 924                              | 1280                             | 2204               |               |
| - <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>  |                                  |                                  |                    |               |
| <b>- revizori nap</b>  | <b>38</b>                        | <b>40</b>                        | <b>78</b>          | <b>(20%)</b>  |
| - revizori nap órában  | 228                              | 320                              | 548                |               |

Hatvan, 2018. október 1.

Hidvéginé Rodek Erzsébet

Szép Éva

## A Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda                   | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)              | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések  | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|---|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |   | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |   | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Brunszvik Teréz Óvodánál | M                        | K            | M       | M                          | K            | M       | M                                  | K            | M       |
|      | <i>Folyamat kockázatosága</i>   | <i>magas</i>             |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

## A Hatvani Csicsergő Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Hatvani Csicsergő Óvoda                         | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)              | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta: \_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések  | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|---|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |   | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |   | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Csicsergő Óvodánál | M                        | K            | 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

## A Hatvani Gesztenyés kert Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Hatvani Gesztenyés kert Óvoda                   | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)              | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta: \_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések  | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|---|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |   | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |   | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Gesztenyés kert Óvodánál | M                        | K            | 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



## A Hatvani Napsugár Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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 Napsugár Óvoda                          | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)              | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta: \_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések   | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|--|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |  | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |  | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Napsugár Óvodánál | M                        | K            | 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

## A Hatvani Százszorszép Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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-készítés-hez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Hatvani Százszorszép Óvoda                      | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)                | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta: \_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések   | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|--|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |  | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |  | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Százszorszép Óvodánál | M                        | K            | 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

## A Hatvani Varázskapu Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Hatvani Varázskapu Óvoda                        | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)              | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések   | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|--|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |  | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |  | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Varázskapu Óvodánál | M                        | K            | 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

## A Hatvani Vörösmarty téri Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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-készítés-hez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Hatvani Vörösmarty téri Óvoda                   | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. január 23.           | 2019. február 20. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 1 revizori nap (7 óra)                | 1 revizori nap (7 óra)                                   | 1 revizori nap (7 óra)                | 3 revizori nap (21 óra) | 2019. február 20.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta: \_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések  | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|---|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |   | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |   | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Vörösmarty téri Óvodánál | M                        | K            | 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



## A Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                |                           |
| 1.       | Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat | <p><b>Célja:</b> A 2018. 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 2018. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> | 2019. március 4.           | 2019. március 13. | Magas            | Szabályszerűségi 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) | 2019. március 13.         |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| Szám | Ellenőrzések   | Kockázati tényező        |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |
|------|--|--------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|------------------------------------|--------------|---------|
|      |  | 1. Szervezeti változások |              |         | 2. Jogszabályi módosulások |              |         | 3. Költségvetési keretek szűkülése |              |         |
|      |  | Hatás                    | Valószínűség | Elemzés | Hatás                      | Valószínűség | Elemzés | Hatás                              | Valószínűség | Elemzés |
| 1.   | 2018. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál | M                        | K            | M       | M                          | M            | M       | M                                  | K            | M       |
|      | <i>Folyamat kockázatosága</i>  | <i>magas</i>             |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

## A Grassalkovich Művelődési Ház 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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) | Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez) | Összesen                 |                           |
| 1.       | Grassalkovich Művelődési Ház                    | <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 pénzügyi szabályait betartják-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló 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> 2018. év</p> | 2019. augusztus 1.         | 2019. augusztus 15. | Magas            | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2 fő                           | 3 revizori nap (21 óra)               | 6 revizori nap (42 óra)                                  | 2 revizori nap (14 óra)             | 11 revizori nap (77 óra) | 2019. augusztus 15.       |

Hatvan, 2018. október 1.

Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

intézményvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| 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 Grassalkovich Művelődési Háznál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése | M                        | K            | M       | M                          | M            | M       | M                                  | M            | M       |
|      | <i>Folyamat kockázatossága</i>   | <i>magas</i>             |              |         |                            |              |         |                                    |              |         |

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

## A Hatvani Közétkeztetési Kft. 2019. évi belső ellenőrzési terve

| 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 Közétkeztetési Kft.                     | <p><b>Célja:</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> 2018. év</p> | 2019. október 24.          | 2019. november 12. | Magas            | 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) | 2019. november 12.        |

Hatvan, 2018. október 1.

\_\_\_\_\_  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Szép Éva  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
ügyvezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésre vonatkozó kockázatelemzés**

| 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 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