

Hatvan Város Önkormányzata 2022. 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>Céja: A 2021. 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 2021. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	2022. január 6.	2022. 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)	2022. január 21.

2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	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)	2022. február 23.
3.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. március 3.	2022. március 22.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	5 revizori nap (30 óra)	4 revizori nap (24 óra)	12 revizori nap (72 óra)	2022. március 22.
4.	Hatvan Város Önkormányzat cégei	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a belső szabályzatok elkészültek-e, továbbá összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, bizonylatokon és nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. április 12.	2022. május 4.	Közepes	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (30 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 4.

5.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Iroda	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a beszerzések lebonyolítása során a belső szabályozásban foglaltak szerint járnak-e el.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon és adatbekérésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: Az állategészségügyi feladatok körébe tartozó rácsálóírtási, valamint szúnyog- és lárvagyérítéssel kapcsolatos beszerzések továbbá a parkosításra kerülő növények beszerzési folyamatának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. május 10.	2022. május 30.	Közepes	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (12 óra)	7 revizori nap (42 óra)	6 revizori nap (36 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 30.
6.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Számveteli, vagyon nyilvántartási- és kezelési osztály	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a vagyonnal való gazdálkodás során a szabályozottsági, szabályszerűségi és gazdaságossági szempontok érvényesülnek-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, elemzése</p> <p>Tárgya: Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. június 1.	2022. június 22.	Magas	Szabály- szerűségi és teljesítmény ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	6 revizori nap (36 óra)	6 revizori nap (36 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. június 22.
7.	Hatvani Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszerének kialakítása megtörtént-e, működtetése folyamatos-e.</p> <p>Módszere: megfigyelésen, adatbekérésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, működtetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év és 2022. év</p>	2022. augusztus 2.	2022. augusztus 10.	Közepes	Szabály- szerűségi és rendszer ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (12 óra)	4 revizori nap (24 óra)	4 revizori nap (24 óra)	10 revizori nap (60 óra)	2022. augusztus 10.

8.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a kintlévőségek nyilvántartása, behajtása során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A kintlévőségek/követelések alakulásának, a beszédés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. szeptember 1.	2022. szeptember 19.	Magas	Szabály- szerűségi és teljesítmény ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	3 revizori nap (21 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2022. szeptember 19.
9.	Hatvani Polgármesteri Hivatal, Valamint Hatvan Város Önkormányzat cégei és intézményei	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabály- szerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.
10.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a közérdekű adatok igénylésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét belső szabályzatban szabályozták-e.</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés.</p> <p>Tárgya: A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése. A közzétételi kötelezettség teljesítése szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. október 26.	2022. november 10.	Közepes	Szabály- szerűségi	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	4 revizori nap (28 óra)	4 revizori nap (28 óra)	10 revizori nap (70 óra)	2022. november 10.

11.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzeszegek 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: 2020. év</p>	2022. november 25.	2022. december 8.	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)	2022. december 8.
-----	-------------------------------------	--	-----------------------	----------------------	-------	---	------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	----------------------

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2022. 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 2021. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	A 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	A 2021. 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 belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése Hatvan Város Önkormányzat cégeinél	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
5.	Az állategészségügyi feladatok körébe tartozó rágsálóírtási, valamint szűnyog- és lárvagyérítéssel kapcsolatos beszerzések továbbá a parkosításra kerülő növények beszerzési folyamatának 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.	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
7.	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, működtetésének ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
8.	A kintlévőségek/követelések alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
9.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál valamint Hatvan Város Önkormányzata cégeinél és intézményeinél	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 közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése. A közzétételi kötelezettség teljesítése szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	K	K	K	M	K	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
11.	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>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

Munkaidő mérleg
2022. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szentgyörgyi Natália	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (6 órában - 8 hó) (8 órában - 4 hó)	1 fő (6 órában)	2 fő	
Elméleti kapacitás (nap/év/fő)	365	365	730	
Csökkentő tényezők:				
- szombat-vasárnap	105	105	210	
- fizetett ünnepek (március 15., április 15. (nagypéntek) április 18. (Húsvét), június 6. (Pünkösd) augusztus 20., november 1., december 26.)	7	7	14	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	43	41	84	
- betegség	8	8	16	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés)	8	8	16	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	174	172	346	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	191	193	384	(100%)
Ebből:				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
revizori nap	153	154	307	(80%)
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	8	8	16	
- Hatvan Város Önkormányzata	145	146	291	
- revizori nap órában	1020	924	1944	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
- revizori nap	38	39	77	(20%)
- revizori nap órában	253	228	481	

Hatvan, 2021. november 16.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda 2022. 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 Brunszvik Teréz Óvoda	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Brunszvik Teréz Óvodánál	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

A Hatvani Csicsergő Óvoda 2022. 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>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Csicsergő Óvodánál	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

A Hatvani Gesztenyés kert Óvoda 2022. 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 Gesztenyés kert Óvoda	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Gesztenyés kert Óvodánál	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

A Hatvani Napsugár Óvoda 2022. 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 Napsugár Óvoda	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Napsugár Óvodánál	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

A Hatvani Százszorszép Óvoda 2022. 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 Százszorszép Óvoda	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Százszorszép Óvodánál	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

A Hatvani Varázskapu Óvoda 2022. 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 Varázskapu Óvoda	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Varázskapu Óvodánál	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

A Hatvani Vörösmarty téri Óvoda 2022. 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 Vörösmarty téri Óvoda	<p>Célja: A 2021. 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 2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. január 26.	2022. február 23.	Magas	Szabályszerűségi 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)	2022. február 23.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Vörösmarty téri Óvodánál	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

A Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat 2022. 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>Célja: A 2021. 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 2021. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	2022. március 3.	2022. március 22.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	5 revizori nap (30 óra)	4 revizori nap (24 óra)	12 revizori nap (72 óra)	2022. március 22.
2.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2022. 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.	2021. 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 kockázatossága</i>	<i>magas</i>								
2.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. 2022. 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)	Jelentés-készítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a belső szabályzatok elkészültek-e, továbbá összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, bizonylatokon és nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. április 12.	2022. május 4.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (30 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 4.
2.	Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

ügyvezető

A 2022. 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 belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft.-nél	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
2.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft.-nél	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvani Közétkeztetési Kft. 2022. 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 Közétkeztetési Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a belső szabályzatok elkészültek-e, továbbá összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, bizonylatokon és nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. április 12.	2022. május 4.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (30 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 4.
2.	Hatvani Közétkeztetési Kft.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

ügyvezető

A 2022. 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 belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése a Hatvani Közétkeztetési Kft.-nél	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
2.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Közétkeztetési Kft.-nél	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft. 2022. 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 Média és Rendezvény-szervező Nonprofit Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a belső szabályzatok elkészültek-e, továbbá összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, bizonylatokon és nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. április 12.	2022. május 4.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (30 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 4.
2.	Hatvani Média és Rendezvény-szervező Nonprofit Kft.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

ügyvezető

A 2022. 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 belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése a HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft.-nél	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
2.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft.-nél	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvani Sportcsarnok Üzemeltető Kft. 2022. 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
			kezdetre	vége				Előkészítéshez	Tényleges ellenőrzési időszak (helyszíni és adatbekérés)	Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Sportcsarnok Üzemeltető Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a belső szabályzatok elkészültek-e, továbbá összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, bizonylatokon és nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. április 12.	2022. május 4.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (30 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 4.
2.	Hatvani Sportcsarnok Üzemeltető Kft.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.

Hatvan, 2021. november 17.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
 ügyvezető

A 2022. 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 belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése a Hatvani Sportcsarnok Üzemeltető Kft.-nél	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
2.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Sportcsarnok Üzemeltető Kft.-nél	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvani Szolgáltató Kft. 2022. 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)	Jelentés-készítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Szolgáltató Kft.	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a belső szabályzatok elkészültek-e, továbbá összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, bizonylatokon és nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. április 12.	2022. május 4.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (18 óra)	7 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (30 óra)	15 revizori nap (90 óra)	2022. május 4.
2.	Hatvani Szolgáltató Kft.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e és a jogszabályi előírásokat betartják-e.</p> <p>Módszere: nyilvántartások, elszámolások ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.-2022. év</p>	2022. szeptember 26.	2022. október 11.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	6 revizori nap (42 óra)	5 revizori nap (35 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2021. október 11.

Hatvan, 2021. november 17.

Jóváhagyta:

ügyvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2022. 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 belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése a Hatvani Szolgáltató Kft.-nél	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
2.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Szolgáltató Kft.-nél	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas