

Hatvan Város Önkormányzata 2023. 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)	Jelentés készítéséhez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célia: A 2022. 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 2022. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 9.	2023. január 24.	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)	2023. január 24.

2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p>Célja: A 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.
3.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2022. 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 2022. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. március 6.	2023. március 22.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	5 revizori nap (35 óra)	4 revizori nap (28 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2023. március 22.
4.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Pályázati Osztály	<p>Célja: A közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfeleleltek-e.</p> <p>Módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2022. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. március 30.	2023. április 18.	Magas	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	3 revizori nap (35 óra)	6 revizori nap (49 óra)	12 revizori nap (105 óra)	2023. április 18.

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: A gördülő fejlesztési tervben szereplő víziközmű fejlesztési feladatok beszerzésének az ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2023. május 8.	2023. május 24.	Közepes	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	6 revizori nap (42 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2023. május 24.
6.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Számvetési, Vagyon- nyilvántartási- és kezelési osztály	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat által megkötött vagyonkezelési szerződések a jogszabályban előírtaknak megfelelően készültek-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgya: A vagyonkezeléssel kapcsolatos szerződések szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: a vizsgálat éve</p>	2023. június 1.	2023. június 16.	Magas	Szabály- szerűségi	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	4 revizori nap (28 óra)	6 revizori nap (42 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2023. június 16.
7.	Ady Endre Könyvtár	<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: 2022. év</p>	2023. augusztus 1.	2023. augusztus 7.	Közepes	Szabály- szerűségi és rendszer ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	2 revizori nap (14óra)	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	2023. augusztus 7.

8.	Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazat	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az ágazat a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. I. félév</p>	2023. szeptember 15.	2023. október 3.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	5 revizori nap (35 óra)	5 revizori nap (35 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2023. október 3.
9.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Iroda	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a pénz és értékezelés gyakorlata megfelel-e a helyi szabályozásban és a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak.</p> <p>Módszere: megfigyelésen, adatbekérésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A pénz és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.-2023.év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2023. október 10.	2023. október 24.	Magas	Szabályszerűségi	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	4 revizori nap (28 óra)	5 revizori nap (35 óra)	10 revizori nap (70 óra)	2023. október 24.
10.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Iroda	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a beszerzések, felújítások lebonyolítása során a belső szabályozásban foglaltak szerint járnak-e el.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon és adatbekérésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: Az utcabútorok beszerzésének, telepítésének és felújításának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.-2023. év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2023. november 7.	2023. november 20.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	3 revizori nap (21 óra)	5 revizori nap (35 óra)	10 revizori nap (70 óra)	2023. november 20.

11.	A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszer- vező Nonprofit Közhasznú KFT	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a Kft. a feladatai ellátásához nyújtott támogatást szabályosan használja-e fel.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.-2023. év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2023. december 1.	2023. december 19.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	6 revizori nap (42 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2023. december 19.
-----	---	--	----------------------	-----------------------	-------	--	------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--------------------------

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2023. 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 2022. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	A 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	A 2022. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása a Szociális, Gyermeekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
4.	A 2022. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A gördülő fejlesztési tervben szereplő víziközmű fejlesztési feladatok beszerzésének az 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 önkormányzat vagyonkezeléssel kapcsolatos szerződések szabályszerűségének vizsgálata.	M	K	M	M	K	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
7.	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, működtetésének ellenőrzése az Ady Endre Könyvtárnál	K	K	K	K	M	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
8.	A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése a Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazatánál	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
9.	A pénz és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	K	K	K	K	M	M	M	M	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.	Az utcabútorok beszerzésének, telepítésének és felújításának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodájánál	K	K	K	M	K	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
11.	A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának 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
2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szentgyörgyi Natália	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (8 órában)	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 7. (nagypéntek) április 10. (Húsvét), május 1., május 29. (Pünkösd) október 23., november 1., december 25-26.)	9	9	18	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	43	39	82	
- betegség	8	8	16	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés)	10	10	20	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	178	174	352	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	187	191	378	(100%)
Ebből:				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
revizori nap	150	153	303	(80%)
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	8	8	16	
- Hatvan és Környéke Települési Szilárd- hulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás	12	12	24	
- Hatvan Város Önkormányzata	130	133	263	
revizori nap órában	1200	918	2118	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
- revizori nap	37	38	76	(20%)
- revizori nap órában	296	228	524	

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet

A Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda 2023. 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>Célja: A 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 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 2023. 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 2022. 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>Tárgva: A 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. 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 2023. 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 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása a Hatvani Gesztenyés kert Óvodánál	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 Hatvani Napsugár Óvoda 2023. 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 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. 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 2023. 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 Százszorszép Óvoda	<p>Célja: A 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. 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 2023. 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>Célja: A 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. 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 2023. 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 2022. 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 2022. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. január 30.	2023. február 27.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	11 revizori nap (77 óra)	7 revizori nap (49 óra)	21 revizori nap (147 óra)	2023. február 27.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. 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 2023. 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.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2022. 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 2022. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	2023. március 6.	2023. március 22.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	5 revizori nap (35 óra)	4 revizori nap (28 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2023. március 22.

Hatvan, 2022. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2023. 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 2022. 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>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

Az Ady Endre Könyvtár 2023. 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.	Ady Endre Könyvtár	<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: 2022. év</p>	2023. augusztus 1.	2023. augusztus 7.	Közepes	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (7 óra)	2 revizori nap (14óra)	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	2023. augusztus 7.

Hatvan, 2022. november 10.

Jóváhagyta:

intézményvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2023. 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.	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, működtetésének ellenőrzése az Ady Endre Könyvtárnál	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 Szolgáltató Kft. 2023. 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 Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazat	Célja: Annak vizsgálata, hogy az ágazat a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fejelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e. Módszere: dokumentumok. nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023. I. félév	2023. szeptember 15.	2023. október 3.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	5 revizori nap (35 óra)	5 revizori nap (35 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2023. október 3.

Hatvan, 2022. november 10.

Jóváhagyta: _____
 ügyvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2023. 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 törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése a Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazatánál	K	K	K	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 MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT 2023. 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.	A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a Kft. a feladatai ellátásához nyújtott támogatást szabályosan használja-e fel.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.-2023. év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2023. december 1.	2023. december 19.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	5 revizori nap (35 óra)	6 revizori nap (42 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2023. december 19.

Hatvan, 2022. november 10.

Jóváhagyta: _____

ügyvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2023. 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 MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT részére - az Önkormányzat által - nyújtott támogatás szabályszerű felhasználásának 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