

Előkészítésben közreműködött:
Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető
Szentgyörgyi Natália
belső ellenőr

Előterjesztés
Hatvan Város Önkormányzata 2024. 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 Polgármesteri 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 2024. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatukat a véleményezési anyag melléklete képezi.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy:

- az ellenőrzési feladatkör 2023. január 1-től kibővült Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás ellenőrzési feladatával, továbbá Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának a belső ellenőrzési feladatait is magában foglalja, így a revizori napok száma a két önkormányzatnál, valamint a társulásnál 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 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Hatvan Város Jegyzője

Hatvan, 2023. november 10.

dr. Kovács Éva
jegyző



Hatvan Város Önkormányzata 2024. 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 adatbe-kérés)	Jelentés készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célia: A 2023. 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 2023. évi étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. január 8.	2024. január 23.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	8 revizori nap (64 óra)	2 revizori nap (16 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. január 23.

2.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p>Célja: A 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
3.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2023. 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 2023. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. március 4.	2024. március 20.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	4 revizori nap (32 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. március 20.
4.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái	<p>Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

5.	A HATVANI MÉDIA és Rendezényszerző Nonprofit Közhasznú KFT.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a rendezvények megszervezésének dokumentálása és pénzügyi elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.</p> <p>Módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2023. évi városi rendezvények szabályszerű lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. május 6.	2024. május 22.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	6 revizori nap (48 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. május 22.
6.	Hatvani Lajos Múzeum	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmény a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: a vizsgálat éve</p>	2024. június 3.	2024. június 17.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	6 revizori nap (48 óra)	11 revizori nap (88 óra)	2024. június 17.
7.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Iroda	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a jelzőtábla beszerzések lebonyolítása valamint a közterületen történő elhelyezése a belső szabályozásban foglaltak szerint történik-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: a közúti jelzőtáblák beszerzésének, elhelyezésének az ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023.-2024. év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2024. augusztus 1.	2024. augusztus 14.	Közepes	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (8 óra)	2 revizori nap (16 óra)	7 revizori nap (56 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2024. augusztus 14.

8.	Hatvani Szolgáltató Kft. Piacüzemeltetés ágazat	<p>Célia: Annak vizsgálata, hogy az ágazat a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkézelés szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok. nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév</p>	2024. szeptember 16.	2024. október 1.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	5 revizori nap (40 óra)	5 revizori nap (40 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. október 1.
9.	Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda	<p>Célia: A házasságkötések engedélyezésének és a szolgáltatásért fizetendő díjak megállapításának szabályszerűségi vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: Anyakönyvezési tevékenység szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024.év az ellenőrzés időpontjáig</p>	2024. október 10.	2024. október 24.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	1 revizori nap (8 óra)	4 revizori nap (32 óra)	5 revizori nap (40 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2024. október 24.
10.	Hatvani Polgármesteri Hivatal	<p>Célia: 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: 2023. év</p>	2024. november 4.	2024. november 15.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2024. november 15

11.	Hatvani Közétkeztetési Kft	<p>Célia: 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>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév</p>	2024. december 2.	2024. december 16.	Magas	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	6 revizori nap (48 óra)	11 revizori nap (88 óra)	2024. december 16.
-----	----------------------------------	---	----------------------	-----------------------	-------	--	------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--------------------------

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2024. 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 2023. évi közétkeztetés normatív állami támogatásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	A 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása Hatvan Város Önkormányzat óvodáinál	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	A 2023. 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 Önkormányzat óvodáinál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT. –nél a 2023. évi városi rendezvények szabályszerű lebonyolításának 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.	A Hatvani Lajos Múzeumnál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
7.	A közúti jelzőtáblák beszerzésének, elhelyezésének az ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodájánál	K	K	K	M	K	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. Piacüzemeltetés ágazatánál	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
9.	Az anyakönyvezési tevékenység szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Irodájánál	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 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>								
11.	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

Munkaidő mérleg
2024. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szentgyörgyi Natália	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (8 órában)	1 fő (8 órában)	2 fő	
Elméleti kapacitás (nap/év/fő)	366	366	732	
Csökkentő tényezők:				
- szombat-vasárnap	106	106	212	
- fizetett ünnepek (január 1., március 15., március 29. (nagy-péntek) április 1. (Húsvét), május 1., május 20. (Pünkösd), augusztus 20., október 23., november 1., december 25-26.)	11	11	22	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	45	39	84	
- betegség	8	8	16	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves terv, éves jelentés készítés)	10	10	20	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	183	177	360	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	183	189	372	(100%)
Ebből:				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
revizori nap	146	151	297	(80%)
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	8	8	16	
- Hatvan és Környéke Települési Szilárd- hulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás	12	12	24	
- Hatvan Város Önkormányzata	126	131	257	
revizori nap órában	1168	1208	2376	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
- revizori nap	37	38	75	(20%)
- revizori nap órában	296	304	600	

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda 2024. 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)	Jelentés-készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda	<p>Célja: A 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda	<p>Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Brunszvik Teréz Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	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 Csicsergő Óvoda 2024. 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 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Csicsergő Óvoda	<p>Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Jóváhagyta:

intézményvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Csicsergő Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	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 Gesztenyéskert Óvoda 2024. 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 Gesztenyéskert Óvoda	Célja: A 2023. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e. Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés Tárgya: A 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Gesztenyéskert Óvoda	Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata. Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Gesztenyés kert Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	K	K	K	M	M	M	M	M	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 2024. 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)	Jelentés-készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Napsugár Óvoda	<p>Célja: A 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Napsugár Óvoda	<p>Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Napsugár Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	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 Százszorszép Óvoda 2024. 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 Százszorszép Óvoda	Célja: A 2023. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e. Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés Tárgya: A 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Százszorszép Óvoda	Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata. Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Százszorszép Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	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 Varázskapu Óvoda 2024. 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 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Varázskapu Óvoda	<p>Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Varázskapu Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	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 Vörösmarty téri Óvoda 2024. 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-készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Vörösmarty téri Óvoda	<p>Célja: A 2023. 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 2023. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. február 5.	2024. február 21.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	7 revizori nap (56 óra)	13 revizori nap (104 óra)	2024. február 21.
2.	Hatvani Vörösmarty téri Óvoda	<p>Célja: A pedagógusok életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény bevezetése következtében a munkaügyi dokumentumok valamint a besorolások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és a vizsgálat éve</p>	2024. április 2.	2024. április 22.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	6 revizori nap (48 óra)	7 revizori nap (56 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2024. április 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

intézményvezető

A 2024. 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 2023. 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>								
2.	A Hatvani Vörösmarty téri Óvodánál a személyügyi adatok kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	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 Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat 2024. 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				Előkészí-téshez	Tényleges ellenőrzési időszak (helyszíni és adatbe-kérés)	Jelentés-készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat	<p>Célja: A 2023. 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 2023. évi szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. március 4.	2024. március 20.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	4 revizori nap (32 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. március 20.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2024. 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 2023. 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								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvany Lajos Múzeum 2024. 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 - készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvani Lajos Múzeum	Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmény a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e. Módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: a vizsgálat éve	2024. június 3.	2024. június 17.	Közepes	Szabályszerűségi	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	6 revizori nap (48 óra)	11 revizori nap (88 óra)	2024. június 17.

Hatvan, 2023. november 10.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: _____
intézményvezető

A 2024. 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 Lajos Múzeumnál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvani Közétkeztetési Kft. 2024. 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 Közetkeztetési Kft	Célja: Annak vizsgálata, hogy a Hatvani Közetkeztetési Kft. a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e. Módszere: helyszíni ellenőrzés Tárgya: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév	2024. december 2.	2024. december 16.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	6 revizori nap (48 óra)	11 revizori nap (88 óra)	2024. december 16.

Hatvan, 2023. november 10.

Jóváhagyta:

ügyvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2024. 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
	Folyamat kockázatossága	magas								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú KFT 2024. 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 megállapítása, hogy a rendezvények megszervezésének dokumentálása és pénzügyi elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.</p> <p>Módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2023. évi városi rendezvények szabályszerű lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	2024. május 6.	2024. május 22.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	6 revizori nap (48 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. május 22.

Hatvan, 2023. november 10.

Jóváhagyta:

ügyvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2024. 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. –nél a 2023. évi városi rendezvények szabályszerű lebonyolításának ellenőrzése	K	K	K	K	K	K	M	M	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

A Hatvani Szolgáltató Kft. 2024. 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. Piacüzemeltetés ágazat	Célia: Annak vizsgálata, hogy az ágazat a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fejelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzükezelés szabályait betartják-e. Módszere: dokumentumok. nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése Tárgva: A törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetéseének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév	2024. szeptember 16.	2024. október 1.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	5 revizori nap (40 óra)	5 revizori nap (40 óra)	12 revizori nap (96 óra)	2024. október 1.

Hatvan, 2023. november 10.

Jóváhagyta:

ügyvezető

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

A 2024. 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. Piacüzemeltetés ágazatánál	K	K	K	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas