

Mezőtúr Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Pénzügyminisztérium által - 2020. augusztus hónapban - közzétett útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.

Mezőtúr Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2021. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/10886-21/2020.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/10886-22/2020.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Mezőtúr Város Önkormányzatának irányító szervei ellenőrzésének része az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése, és Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok ellenőrzése, valamint Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése, továbbá Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése.

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végezhet a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a hatályos jogszabályok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Tanácsadói tevékenységre ellenőri napokat nem terveztünk, tanácsadói tevékenységre történő felkérés esetén az ellenőrzési terv módosítása szükséges.

Mezőtúr Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve rögzíti, hogy az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál ellenőrzés tervezése rendszeresen, legalább két évente történjen meg.

A stratégiai ellenőrzési terv többek között tartalmazza, hogy a tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. Az időszak elején rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőr végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.

Prioritást élvez a képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése, különösen azok, amelyek a működési kiadások csökkentésére, bevételek növelésére vonatkoznak.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv része a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése. Az ellenőrzés kiterjed a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulására, a tervezett bérek, és a lehívott támogatások összhangjának ellenőrzésére, valamint a bérmegettakarítás vizsgálatára. A helyszíni ellenőrzés alatt sor kerül a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzésére is. Az ellenőrzött időszak 2020. év.

Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel 2021. évben tervezzük elvégezni a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél, a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél, a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél, továbbá a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél, valamint a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervbe tervezzük a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításnak, illetve kihasználtságának ellenőrzését, a vagyonvédelem ellenőrzését, a tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzését, a nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzését.

Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel 2021. évben tervezzük elvégezni a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél, a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél, a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél, továbbá a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél, valamint a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél.

Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított valamennyi közalapítvány tulajdonosi ellenőrzésére a stratégiai ellenőrzési terv alapján 2021-2024. évig terjedő időszak alatt sor kell, hogy kerüljön.

A 2021. évben „Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Közalapítvány” gazdálkodásának ellenőrzését tervezzük. Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Alapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, valamint a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.

A rendkívüli települési támogatások soron kívüli ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban 2017. évben történt meg, melynek során súlyos visszaélések megállapítására került sor.

Fontosnak tartjuk 2021. évben is a szociális ellátások megállapítása és folyósítása (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése) ellenőrzését. Az ellenőrzés célja: feltárni, hogy a szociális ellátások megállapítása és folyósítása a jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásoknak megfelelően történt-e meg.

A helyi adók beszédésének ellenőrzése a 2021. évi belső ellenőrzési terv része, mivel az önkormányzat összes bevételén belül a helyi adó bevételek magas arányt képviselnek.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a helyi adóhátralékok nyilvántartása, behajtása során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége, illetve a kedvezmények, követelések-elengedések helyzete.

A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya 2020. november 1-jei hatállyal a munka törvénykönyve szerinti munkaviszonnyá alakul át.

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál irányító szervi ellenőrzésként tervezzük a közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzését. Az ellenőrzés célja az eljárási rendelkezések végrehajtásának ellenőrzése, a végkielégítés és a szabadság megállapításának vizsgálata, jubileumi jutalomra vonatkozó szabályoknak a betartása, további pótlék, egyéb juttatások ellenőrzése.

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szervnél 2021. évben tervezett belső ellenőrzés a szabályozottság ellenőrzése, tekintettel a Magyar Államkincstár által feltárt hiányosságokra.

Kockázatelemzés összesítése 2021. év Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő

Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Ipari Park Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Városfejlesztési Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Mezőtúri Ipari Park Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Mezőtúri Városfejlesztési Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Beszámoló elemzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján négyévente ellenőrizendő
Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
„Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány” ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Művészeti Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Mezőtúr Városi Kórház – Rendelőintézet Fejlesztéséért Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése)	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Helyi adók beszedésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár irányító szervei ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	Ebből: Mezőtúr Város Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	M.M.Zs.V.K. belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261	261	10
2.	Kieső munkaidő	6	1	6	6	0
3.	Fizetett ünnepek	6	1	6	6	0
4.	Fizetett szabadság	0	0	0	0	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (kapacitás):			255	123	10
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			193	96	6
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			21	10	1
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0	0	0
10.	Képzés (pl. 10%)			2	2	0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			39	15	3
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			255	123	10
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			255	123	10
14.	Tartalékidő			0	132	0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0	0	0
16.	Külső szolgáltató kapacitása			255	132	10

Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2021. évben a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzést, és ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 10 nap kapacitást. Az intézménynél a 2021. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2021. évben Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás és intézménye irányító szerve belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2021. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitást, továbbá a Társulás intézményének belső ellenőreként végzett belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges kapacitást (25 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján 2021. évben Mesterszállás Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői

feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitás biztosítható (15 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján 2021. évben Mezőhék Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás) szükséges kapacitás biztosítható (15 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján 2021. évben Kétpó Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás) szükséges kapacitás biztosítható (17 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2021. évben a Berettyó-Körös Többcélú Társulás és intézményei irányító szervei belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitást (20 nap), továbbá a Társulás intézményeinek belső ellenőrként végzett belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges kapacitást.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő melléleteket a Pénzügyminisztérium 2020. augusztusában kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez - közzétette.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Az ellenőrzési tervben 2021. évben soron kívüli ellenőrzések végzésére 10 nap, egyéb feladatokra (éves beszámoló készítése, 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartásának vezetésére) 15 nap, képzésre 2 nap szerepel.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza: