

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr

Az előterjesztést véleményezi:
Pénzügyi, Városfejlesztési és
Környezetvédelmi Bizottság

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mezőtúr Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2023. október 26-i ülésére

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) többek között tartalmazza az alábbiakat:

„70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”

Az Mötv.119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. A törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

A belső ellenőrzés működését az alábbi képviselő-testületi döntések határozzák meg:

- 185/2021.(XII.16.) képviselő-testületi határozat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásáról,
- 153/2013.(VI.12.) képviselő-testületi határozat Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításáról,
- 23/2022.(VIII.04.) társulási határozat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának 19. számú módosításáról.

A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a belső ellenőrzési feladatok ellátását az alábbiak szerint állapították meg:

4.2.1. Közvetlen jegyzői irányítás alatt:

Belső ellenőrzési feladatkör

(A belső ellenőrzési feladatok részletesen felsorolásra kerültek a Szervezeti és Működési Szabályzatban.)

Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

- 15.1. A társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a Bkr. alapján.
- 15.2. A társulási tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a társulási tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 15.3. A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

A Berettyó-Körös Többcélú Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

- 15.1 A Társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a Bkr. alapján, *tekintettel a 12.3 pontban foglaltakra.*
- 15.2 A Társulási Tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a Társulási Tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 15.3 A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a Társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosítása szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési

tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőreként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

A fenti jogszabály alapján a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzési feladat betervezésre került.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés elvégzését.

A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 10 nap.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket a határozat melléklete tartalmazza.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2023. október 20.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mezőtúr Város Önkormányzata
...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozata****Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Mezőtúr Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mezőtúr Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **mellékletei** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Szűcs Dániel polgármester, Helyben
2. Patkós Éva alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Pénzügyi, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság, Helyben
6. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal osztályvezetői, Helyben
7. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
8. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mezőtúr, 2023. október 26.

**Szűcs Dániel
polgármester**

**dr. Enyedi Mihály
jegyző**

Mezőtúr Város Önkormányzatának 2024. 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 - 2022. 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. (Az útmutató további módosítására az előterjesztés elkészítéséig nem került sor.)

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

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/6827-25/2023.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023.

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 tanácsadói tevékenységet is végezhet a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a hatályos jogszabályok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint.

A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- 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 felkérés nem érkezett, így tanácsadói tevékenységre ellenőri napot nem terveztünk.

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.

Önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási tevékenység ellenőrzése, bérleti díjbevételek beszedésének, felhasználásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft.-nél, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályán, és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal vagyongazdálkodójánál a 2024. évi belső ellenőrzési tervben beterveztük.

Az ellenőrzés célja: annak az értékelése, hogy az önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységet a jogszabályi és belső előírásokkal (képviseelő-testületi döntés, helyi szabályozás) összhangban, szabályszerűen végezték-e el. Az ellenőrzés kiterjed a vagyon értékének megőrzésére, állagának fenntartására, állományának gyarapítására, a bérleti díjbevételek beszedésének ellenőrzésére, felhasználásának vizsgálatára.

Az ellenőrzési terv tartalmazza a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft, és a Mezőtúri Ipari Park Kft., valamint a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzését, a Kft-k rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja: a gazdasági társaságok által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.

Mezőtúr Város Önkormányzatának gazdasági társaságainál a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzését, a vagyonvédelem utóellenőrzését, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzését, és a nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzését tervezzük 2024. évben.

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál 2024. évben tervezett irányító szervei ellenőrzés a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: feltárni, a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegettakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszak 2023. év.

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 Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány és a Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány ellenőrzését 2024. évben tervezzük. Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány és a Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány 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 alapítványok működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, valamint a beszámolási kötelezettségüket teljesítették-e.

Mezőtúr Város Önkormányzata és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése is része az ellenőrzési tervnek. Tervezett ellenőrzések az alábbiak:

A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024. évben tervezett ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. További ellenőrzési feladat feltárni, hogy a szerződéskötési és kötelezettségvállalási folyamatok a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv része a civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése.

A tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzését, továbbá az eszközök helyszíni ellenőrzését az ellenőrzés jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel 2024. évben tervezzük elvégezni Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Fontosnak tartjuk 2024. évben Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzést.

Az ellenőrzés célja: vizsgálni, hogy a gépjárművek igénybevétele, használata, költségelszámolása megfelel-e a szabályzatban foglaltaknak.

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szervnél 2024. évben tervezett belső ellenőrzés az intézmény szabályozottságának utóellenőrzése.

Ellenőrzés célja: a jogszabályokban foglaltaknak megfelelő szabályozás biztosítása.

Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel tervezzük elvégezni 2024. évben.

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási tevékenység ellenőrzése, bérleti díjbevételek beszedésének, felhasználásának ellenőrzése (a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft.-nél, továbbá a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, vagyongazdálkodó)	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	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
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
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
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
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
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
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
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

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
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
Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	2024. 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	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján négyévente ellenőrizendő

Kockázatelemzés összesítése 2024. 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		
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, eszközök helyszíni ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzés	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegetű 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	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
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 2024. év
Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A működés szabályozottságának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellelű 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	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
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 teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat 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
Belső kontrollrendszer működtetésének 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 2024. év
Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A működés szabályoztságának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegetű 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 teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat 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
Belső kontrollrendszer működtetésének 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 (Napok száma × Létszám)	Ebből: Mezőtúr Város Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	M.M.Zs.V.K. belső ellenőrként végzett belső ellenőrzés
1.	Bruttó munkaidő	366	1	366	366	10
2.	Kieső munkaidő	115	1	115	115	0
3.	Hétvégek+Fizetett ünnepek	115	1	115	115	0
4.	Fizetett szabadság	0	0	0	0	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0	0	0

6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):		251	251	10
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			117	0
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			134	10
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)		190	101	6
10.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)		23	10	1
11.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)		0	0	0
12.	Képzés (pl. 10%)		8	8	0
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)		36	15	3
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		251	134	10
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		251	134	10
16.	Tartalékidő		0	0	0
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0	0	0
18.	Külső szolgáltató kapacitása		251	134	10

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnak az irányító szervi ellenőrzését, 134 nap kapacitást. Az irányító szervi ellenőrzésre fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része a megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás) 53,4 %-a, azaz 134/251 nap.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőrzéséért végzett ellenőrzést, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 10 nap kapacitást.

Az irányított szervezet belső ellenőrzésére fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak 4,0 %-a, azaz 10/251 nap.

Az intézménynél a 2024. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás és intézménye irányító szervi belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitást, továbbá a Társulás intézményének belső ellenőrzéséért végzett belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges kapacitást (25 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján 2024. évben Mesterszállás Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitás biztosítható (20 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján 2024. évben Mezőhék Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartás) szükséges kapacitás biztosítható (15 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján 2024. évben Kétpó Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás) szükséges kapacitás biztosítható (17 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben a Berettyó-Körös Többcélú Társulás és intézménye irányító szervei belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitást (15 nap), továbbá a Társulás intézményének belső ellenőrként végzett belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges kapacitást.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2022. 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 összefoglaló éves 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

Mezőtúr Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervében soron kívüli ellenőrzések végzésére 10 nap, egyéb feladatokra (éves beszámoló készítése, 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartásának vezetésére) 15 nap, képzésre 8 nap szerepel.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Irányító szervként 2024. évre tervezett belső ellenőrzések

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése								
1.	Önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási tevékenység ellenőrzése, bérleti díjbevételek beszedésének, felhasználásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak az értékelése, hogy az önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységet a jogszabályi és belső előírásokkal (képviseelő-testületi döntés, helyi szabályozás) összhangban, szabályszerűen végezték-e el. Az ellenőrzés kiterjed a vagyon értékének megőrzésére, állományának fenntartására, állományának gyarapítására, bérleti díjbevételek beszedésének ellenőrzésére, felhasználásának vizsgálatára. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.1. kockázatelemzési dokumentum	rendszerellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft., Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal vagyongazdálkodó	2024 január	10 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
2.	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata. Ellenőrzés módszere: tételes Ellenőrizendő időszak: 2023. és 2024. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.2. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2024. február	10 nap	1
3.	Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata. Ellenőrzés módszere: tételes Ellenőrizendő időszak: 2023. és 2024. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.3. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2024. február	5 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
4.	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata. Ellenőrzés módszere: tételes Ellenőrizendő időszak: 2023. és 2024. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.4. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2023. március	5 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
5.	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak utóellenőrzése, 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. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése. Ellenőrzés módszere: szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2022., 2023. és 2024. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.5. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2024. április	10 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
6.	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak utóellenőrzése, 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. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése. Ellenőrzés módszere: szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2022., 2023. és 2024. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.6. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.	2024. május	5 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
7.	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	<p>Ellenőrzés célja: annak utóellenőrzése, 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.</p> <p>A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022., 2023. és 2024. évek</p>	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. Gt.7. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőtúri Ipari Park Kft.	2024. június	2 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése								
1.	Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány 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, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. és 2024. évek</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023.</p> <p>KA.5. kockázatelemzési dokumentum</p>	pénzügyi ellenőrzés	Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány	2024. november	8 nap	1

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
2.	Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány 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, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. évek</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023.</p> <p>KA.3. kockázatelemzési dokumentum</p>	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány	2024. november	8 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése								
1.	Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál	<p>Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegtakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023.</p> <p>MMZSVK.1. kockázatelemzési dokumentum</p>	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2024. március	3 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése								
1.	A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. További ellenőrzési feladat feltárni, hogy a szerződéskötési és kötelezettségvállalási folyamatok a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg.</p> <p>Ellenőrzés módszere: belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tétéles, szerződéskötési és</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023.</p> <p>MVÖ-MKÖH.1. kockázatelemzési dokumentum</p>	rendszerellenőrzés	Mezőtúr Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Kabinet, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Közterület-felügyeleti Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal	2024. június	10 nap	1

...../2023.(X.26.) képviselő-testületi határozatának melléklete

		kötelezettségvállalási folyamatok, továbbá a teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű			Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Osztály			
		Ellenőrizendő időszak: 2024. év						
2.	A civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: szabályos nyilvántartások vezetése, beszámoló készítés Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. MVÖ-MKÖH.2. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Kabinet, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, civil szervezetek	2024. október	10 nap	1
3.	A tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, eszközök helyszíni ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának és selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. MVÖ-MKÖH.3. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúr Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági	2024. november	10 nap	1

		Ellenőrizendő időszak: 2021, 2022, 2023. és 2024. évek			Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal vagyongazdálko- dó			
4.	Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásá- nak szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzés	Ellenőrzés célja: vizsgálni, hogyan a gépjárművek igénybevétele, használata, költségelszámolása megfelel-e a szabályzatban foglaltaknak. Ellenőrzés módszere: szabályozás, gépjárművek nyilvántartásának ellenőrzése tételes, további ellenőrzési feladatok ellenőrzése szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-26/2023. MVÖ-MKÖH.4. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúr Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Osztály	2024. december	5 nap	1

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: jogszabályokban foglaltaknak megfelelő szabályozás biztosítása.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szabályzatok ellenőrzése tételes</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6827-19/2023.</p> <p>1. kockázatelemzési dokumentum</p>	utóellenőrzés	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2024. január	6 nap	1

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,57	0,00	144,00	0,00	144,00	0,00
I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen							0,53		134,00		134,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
1. Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár							0,04		10,00		10,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységénél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Ellenőrzések¹

Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap						
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	4,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00		
I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen (a+b)	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00			
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél							3,00				25,00		1,00				10,00																			
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)							1,00				3,00																									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	3,00				20,00		2,00				16,00		1,00				10,00											3,00						17,00		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																				
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1. Mezőtúri Mórész Zsigmond Városi Könyvtár	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél	1,00				6,00																															
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																				
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél																																				
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																				
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél																																				
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																				
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél																																				
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																				

- 1 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
- 2 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.
- 3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.
- 4 Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapítás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).
- 5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- 6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.
- A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
- A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

