

Mezőtúr Város Önkormányzata
182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozata

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** 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



Szűcs Dániel
polgármester



dr. Enyedi Mihály
jegyző

Mezőtúr Város Önkormányzatának 2025. 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,
- Globális Belső Ellenőrzési Normák,
- Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatója 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,
- Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/6192-19/2024.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024.

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 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 egy esetben érkezett, ezért tanácsadói tevékenységre 3 napot beterveztünk. Tanácsadói tevékenység keretében a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának véleményezésére kerül sor.

A következő évben elsősorban szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket tervezünk, annak érdekében, hogy a szabályozottság és a pénzügyi feladatok ellátása magas színvonalon valósuljon meg. Rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőr végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik. Prioritást élvez a képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése, különösen azok, amelyek a működési kiadások csökkentésére, bevételek növelésére vonatkoznak.

Mezőtúr Város Önkormányzatának érvényes 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 tervezésére rendszeresen kerüljön sor.

Az ellenőrzési terv tartalmazza a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél és a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél, valamint a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, elvégezni a tervezett és a tényleges bérek vizsgálatát, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, továbbá ellenőrizni a többlet kifizetéseket és a béren kívüli juttatásokat, valamint a vezetett munkaügyi nyilvántartásokat.

Mezőtúr Város Önkormányzatának gazdasági társaságainál tervezzük 2025. évben a házipénztárak működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.

Az ellenőrzés módszere szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes.

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál 2025. évben tervezett irányító szervi ellenőrzés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak

megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított valamennyi alapítvány tulajdonosi ellenőrzésére a stratégiai ellenőrzési terv által érintett időszak alatt sor kerül.

Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány ellenőrzését 2025. évben tervezzük. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy „Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért 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 kötelezettségüket teljesítették-e.

Mezőtúr Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervének része Mezőtúr Város Önkormányzata és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése is.

A működés szabályozottságának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2025. évben tervezett ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban foglaltaknak megfelelő szabályozás biztosítása. Lényeges, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetek szabályzataiban.

További célunk az, hogy a szabályzatok elkészítését követően bekövetkezett, szervezeti és személyi változások átvezetése a szabályzatokon megtörténjen.

Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel tervezzük elvégezni 2025. évben Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP2.0 iratkezelő szakrendszer használata, az irattározás ellenőrzése a 2025. évi belső ellenőrzési terv része.

Az iratkezelés szabályozása, az iratok megfelelő kezelése, az ASP2.0 iratkezelő szakrendszer használata, és az irattározás kiemelten fontos feladat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban.

Az ellenőrzés célja, hogy az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP2.0 iratkezelő szakrendszer használata és az irattározás a jogszabályi és a helyi szabályzatnak megfelelő legyen.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv része a kintlévőségek alakulásának, a beszédés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése.

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

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szervnél 2025. évben tervezett belső ellenőrzés a házipénztár szabályozottságának ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.

Kockázatelemzés összesítése 2025. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	Nem része az éves tervnek
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	Nem része az éves tervnek
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	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Házipénztár működésének ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete 5/22

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 2025. év
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított alapítványok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	2025. évi ellenőrzési terv része
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
Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2025. év
Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP2.0 iratkezelő szakrendszer használata, irattározás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
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
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	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 összehangja	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

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete 7/22

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 2025. év
Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár irányító szervei ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
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
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 teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
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 2025. év
Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár szabályozottságának ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete 8/22

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 érvényesítése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló 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	365	1	365	365	10
2.	Kieső munkaidő	113	1	113	113	0
3.	Hétvégek+Fizetett ünnepek	113	1	113	113	0
4.	Fizetett szabadság	0	0	0	0	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			252	252	10
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás				117	0
8	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen				135	10

9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)		181	98	6
10.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)		28	15	1
11.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)		3	3	0
12.	Képzés (pl. 10%)		4	4	0
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)		36	15	3
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		252	135	10
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		252	135	10
16.	Tartalékidő		0	0	0
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0	0	0
18.	Külső szolgáltató kapacitása		252	135	10

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2025. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnak az irányító szerve ellenőrzését, 135 nap kapacitást. Az irányító szerve ellenőrzésre fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része a megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás) 53,4 %-a, azaz 135/252 nap.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2025. évben a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőrzéséért végzett ellenőrzést, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges összesen 10 nap kapacitást.

Az irányított szervezet belső ellenőrzésére fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak 4,0 %-a, azaz 10/252 nap.

Az intézménynél a 2025. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2025. évben Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás és intézménye irányító szerve belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2026. 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 (27 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján 2025. évben Mesterszállás Községi Önkormányzat belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) a szükséges kapacitás biztosítható (15 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján 2025. évben Mezőhék Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői

feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartás) szükséges kapacitás biztosítható (15 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján 2025. évben Kétpó Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás) a szükséges kapacitás biztosítható (20 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2025. évben a Berettyó-Körös Többcélú Társulás és intézménye irányító szervei belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2026. 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 2024. évben 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 2025. évi belső ellenőrzési tervében soron kívüli ellenőrzések végzésére 15 nap, egyéb feladatokra (éves beszámoló készítése, 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartásának vezetésére) 15 nap, képzésre 4 nap szerepel.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Irányító szervként 2025. 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 ütemezés e	Az	
							ellenőrzésre fordítandó kapacitás	ellenő- ri nap
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése								
1.	Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. feltámi a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése. 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. Gt.10. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2025 január	15 nap	1
		Ellenőrzés módszere: 1. pont tételes, 2,3,4.pontok szűrőpróbaszerű						
		Ellenőrizendő időszak: 2024. év						

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés 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 ütemezés e	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenő- ri nap	fő
2.	Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése. 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. Gt.12. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2025. február	10 nap	1
		Ellenőrzés módszere: 1. pont tételes, 2,3,4.pontok szűrőpróbaszerű						
		Ellenőrizendő időszak: 2024. év						

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, időszakai	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő idősakai	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	
								ellenő-ri nap	fő
3.	Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése. 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése. 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. Gt.11. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Ipari Park Kft.	2025. március	3 nap	1 fő
		Ellenőrzés módszere: 1. pont tételes, 2,3,4.pontok szűrőpróbaszerű	Ellenőrizendő idősakai: 2024. év						

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés 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	
							ellenő-ri nap	fő
4.	Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése. Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. Gt.7. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2025. április	10 nap	1 fő
		Ellenőrizendő időszak: 2025. év						

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő	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	
								ellenő-ri nap	fő
5.	Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonyíthatóak-e, az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonyíthatóak-e, az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. Gt.9. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.	2025. május	5 nap	1 fő
		Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tétel, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes	Ellenőrizendő időszak: 2025. év						

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezés	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
								ellenő- ri nap	fő
6.	Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. Gt.8. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Ipari Park Kft.	2025. június	2 nap	1
								Ellenőrizendő időszak: 2025. év	

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

ország	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		
							ellenő-ri nap	fő	
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése									
1.	Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért 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, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. K.A.1. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány	2025. november	8 nap	1	
		Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2024. és 2025. évek							

182/2024.(XI.28.) 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	
							ellenőr	fő i nap
Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése								
1.	Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés módszere: szabályzat esetében tétel, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. MMZSVK.13. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár, Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2025. március-április	5 nap	1
		Ellenőrizendő időszak: 2025. év						

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, időszak	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő	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	
								ellenő-ri nap	fő
Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése									
1.	A működés szabályozottságának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál	Ellenőrzés célja: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetek szabályzataiban. További célunk az, hogy a hatályban lévő szabályzatokban az elkészítésüket követően bekövetkezett, szervezeti és személyi változások átvezetése megtörténjen. Ellenőrzés módszere: tétéles Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. MVÖ-MKÖH.1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúr Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Kabinet, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Közütemeleti felügyeleti Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal	2025. június-július	20 nap	1	

2.	Az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP2.0 iratkezelő szakszabvány használata, irattárolás ellenőrzése	Ellenőrzés célja, hogy az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP2.0 iratkezelő szakszabvány használata és az irattárolás a jogszabályi és a helyi szabályzatnak megfelelő legyen. Ellenőrzés módszere: szúrópróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. MVÖ-MKÖH.2. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúr Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőtúr Város Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Kabinet, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kösterület-felügyeleti Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály,	2025. szeptember	10 nap	1

182/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozatának melléklete

3.	<p>Kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kintlévőségek (kiemelten a helyi adóhátralékok) nyilvántartása, behajtása során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége, illetve a kedvezményiek, követelés-elengedések helyzete.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. és 2025. évek</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. 3. kockázatelemzési dokumentum</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály</p>	<p>2025. október</p>	<p>10 nap</p>	
----	---	--	--	----------------------------	--	----------------------	---------------	--

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőrzéként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés

Sors 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 fő nap
1.	Házipénztár szabályozottsága, pénztárrellellőrzése, előlegek nyilvántartásának elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonyíthatósága összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése. Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak ellenőrzése esetén tételes, bizonyíthatóság, előlegekkel történő elszámolás szűrópróbaszerű	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6192-20/2024. 2. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2025. március	6 nap
		Ellenőrizendő időszak: 2025. év					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.) (01.01.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		
HeLYi önkormányzat összesen (L+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	0,00	145,00	0,00	145,00	0,00
I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen						0,54		135,00		135,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
1. Mezőtúri Mária Zsigmond Városi Könyvtár						0,04		10,00		10,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve										0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve										0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve										0,00	0,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos netto 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 kerekítünk.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással 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 személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

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

