

Mezőtúr Város Önkormányzata
172/2025.(XI.27.) képviselő-testületi határozata

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. 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 2026. 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

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		ellenőri nap	
I. Helyi önkormányzat összesen (I.-II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,49	0,00	124,00	0,00	124,00	0,00
II. Iránított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,47	0,00	118,00	0,00	118,00	0,00
1. Mezőtúri Mórty Zsigmond Városi Könyvtár							0,02	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
2. Iránított költségvetési szerv neve)							0,02		6,00		6,00	0,00
3. Iránított költségvetési szerv neve)											0,00	0,00
n. Iránított 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 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 kerekíteni.

Vegyük egy példát: 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga het 30 órá 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, igazságtügyi 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 egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (t.+tt.)	0,00	0,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	124,50	0,00	124,50	0,00	0,00
I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	118,00	0,00	118,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél (irányításként végzett)	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	48,00	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	48,00	0,00	48,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	15,00	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	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
1. Mezőtúr Művelődési Központ Városi Könyvtár	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervekénél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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
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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervekénél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	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
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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervekénél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	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
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

1 2. sz. melléklet hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérem nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzési tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzési, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 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.

Mezőtúr Város Önkormányzatának 2026. 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,
- Nemzetgazdasági Minisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Globális Belső Ellenőrzési Normák,
- Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Nemzetgazdasági minisztérium 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 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/7294-18/2025.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

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

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

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, 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, ezért tanácsadói tevékenységre tanácsadói napot nem terveztünk be.

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 készletnyilvántartás ellenőrzését.

A készletnyilvántartás során ellenőrzésre kerül a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.

Az ellenőrzés célja a 2025. évi készletek leltározásának ellenőrzése, továbbá a készletnyilvántartások ellenőrzése a számviteli előírások érvényesülésének elősegítése érdekében, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában, valamint a készletek mennyiségének összevetése a készletek nyilvántartásával.

Mezőtúr Város Önkormányzatának gazdasági társaságainál tervezzük 2026. évben gazdálkodásuk szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy a gazdasági társaságok gazdálkodása szabályszerűen került-e kialakításra, rendelkeznek-e a gazdasági társaságok a szükséges szabályzatokkal, továbbá a szabályzatok az érvényes jogszabályoknak megfelelően kerültek-e kialakításra.

A Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál 2026. évben tervezett irányító szervi ellenőrzés a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a munkaviszonyban és a közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottaknál.

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 bérmegtakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszak 2025. év.

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

A Mezőtúri Művészeti Közalapítvány ellenőrzését 2026. évben tervezzük. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Mezőtúri Művészeti Közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagy

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 2026. évi belső ellenőrzési tervének része Mezőtúr Város Önkormányzata és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése is.

A belsőkontrollrendszer működtetésének utóellenőrzése a 2026. évi belső ellenőrzési terv része.

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 célunk feltárni, hogy a 2024. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.

Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal által vállalt kötelezettségek megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásnak ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal, szolgáltatókkal kötött szerződések és egyéb szerződések szabályossága, célszerűsége a 2026. évi belső ellenőrzési tervben tervezésre került.

Az ellenőrzés célja Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, továbbá a rendszeres beszállítókkal, szolgáltatókkal kötött szerződések és egyéb szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervben a beszerzések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzését tervezzük Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál, annak jelentőségére és kockázatosságára tekintettel.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések 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 az ügyiratkezelés során, és az ehhez kapcsolódó ASP iratkezelő szakrendszer használatával.

A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőréként 2026. évre tervezett ellenőrzés a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá feltárni, hogy a 2024. évben végzett ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.

Kockázatelemzés összesítése 2026. 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
Készletnyilvántartás (vásárolt és saját termelésű készletek) ellenőrzése, a készletnyilvántartás során a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
Készletnyilvántartás ellenőrzése, a készletnyilvántartás során a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
Készletnyilvántartás ellenőrzése, a készletnyilvántartás során a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának 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 ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának 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	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	2026. évi ellenőrzési terv része
A Mezőtúri Ipari Park Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
A Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
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	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	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	Közepes	Közepes	Közepes	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 2026. év
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított alapítványok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Mezőtúri Művészeti Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	2026. évi ellenőrzési terv része
Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Belső kontrollrendszer működtetésének utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal által vállalt kötelezettségek megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásnak ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal, szolgáltatókkal kötött szerződések és egyéb szerződések szabályossága, célszerűsége	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
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
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	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár irányító szervi 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	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
Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a munkaviszonyban és a közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottaknál	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része.
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a 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
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 2026. év
Mezőtúri Móricz 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	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
Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a munkaviszonyban és a közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottaknál	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a 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, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része.
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	6
2.	Kieső munkaidő	112	1	112	112	0
3.	Hétvégék+Fizetett ünnepek	112	1	112	112	0
4.	Fizetett szabadság	0	0	0	0	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			253	253	6
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás				135	0
8	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen				118	6
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			183	85	3
10.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			29	15	1
11.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0	0	0
12.	Képzés (pl. 10%)			3	3	0
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			38	15	2
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			253	118	6
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			253	118	6
16.	Tartalékidő			0	0	0
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0	0	0
18.	Külső szolgáltató kapacitása			253	118	6

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnak az irányító szervi ellenőrzését, 116 nap kapacitást. Az irányító szervi ellenőrzésre fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része a megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás) 46,6 %-a, azaz 118/253 nap.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. évben a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső

ellenőreként végzett ellenőrzést, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges összesen 6 nap kapacitást.

Az irányított szervezet belső ellenőrzésére fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak 2,3 %-a, azaz 6/253 nap.

Az intézménynél a 2026. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve alapján 2026. évben Mesterszállás Községi Önkormányzat belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) a szükséges kapacitás biztosítható (20 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve alapján 2026. évben Mezőhék Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartás) szükséges kapacitás biztosítható (19 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve alapján 2026. évben Kétpó Község Önkormányzatának belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás) a szükséges kapacitás biztosítható (20 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. 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 (28 nap), továbbá a Társulás intézményének belső ellenőreként végzett belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges kapacitást (14 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. évben Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás és intézménye irányító szervei belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása) szükséges kapacitást, továbbá a Társulás intézményének belső ellenőreként végzett belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges kapacitást (22 nap).

Mezőtúr Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. évben a Mezőtúri Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzéséhez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás) szükséges kapacitást (6 nap).

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 2026. évi belső ellenőrzési tervében soron kívüli ellenőrzések végzésére 15 nap, egyéb feladatokra (éves beszámoló készítése, 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartásának vezetésére) 15 nap, képzésre 3 nap szerepel.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Irányító szervként 2026. évre tervezett belső ellenőrzések

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
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése								
1.	Készletnyilvántartás (vásárolt és saját termelésű készletek) ellenőrzése, a készletnyilvántartás során a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási üggyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. A 2025. évi készletek leltározásának ellenőrzése. 2. A készletnyilvántartások ellenőrzése a számviteli előírások érvényesülésének elősegítése érdekében, és bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában. 3. Készletek mennyiségének összevetése a készletek nyilvántartásával. Ellenőrzés módszere: 1, 2. és 3. pontok szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 1. pont 2025. év 2. pont: 2025. és 2026. évek 3. pont: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. Gt.4. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2026. július	10 nap	1

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
2.	Készletnyilvántartás ellenőrzése, a készletnyilvántartás során a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyletben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznu Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. A 2025. évi készletek leltározásának ellenőrzése. 2. A készletnyilvántartások ellenőrzése a számviteli előírások érvényesülésének elősegítése érdekében, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában. 3. Készletek mennyiségének összevetése a készletek nyilvántartásával. Ellenőrzés módszere: 1, 2. és 3. pontok szűrópróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 1. pont 2025. év 2. pont: 2025. és 2026. évek 3. pont: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. Gt. 5. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznu Nonprofit Kft.	2026. február	8 nap 1 ellenő- ri nap fő

172/2025.(XI.27.) 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
3.	Készletnyilvántartás ellenőrzése, a készletnyilvántartás során a számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. A 2025. évi készletek leltározásának ellenőrzése. 2. A készletnyilvántartások ellenőrzése a számviteli előírások érvényesülésének elősegítése érdekében, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában. 3. Készletek mennyiségének összevetése a készletek nyilvántartásával. Ellenőrzés módszere: 1, 2. és 3. pontok szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 1. pont 2025. év 2. pont: 2025. és 2026. évek 3. pont: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. Gt.6. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Ipari Park Kft.	2026. március	2 nap ellenőrző fő
							1

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.	A Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerűen került-e kialakításra, rendelkezik-e a Kft. a szükséges szabályzatokkal, továbbá a szabályzatok az érvényes jogszabályoknak megfelelően kerültek-e kialakításra. Ellenőrzés módszere: szabályzatok ellenőrzése tétéles, Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. Gt.19. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	2026. április	10 nap	1

172/2025.(XI.27.) 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	
							ellenő-ri nap	fő
5.	A Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhazsnú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerűen került-e kialakításra, rendelkezik-e a Kft. a szükséges szabályzatokkal, továbbá a szabályzatok az érvényes jogszabályoknak megfelelően kerültek-e kialakításra. Ellenőrzés módszere: szabályzatok ellenőrzése tételes Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. Gt.20. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhazsnú Nonprofit Kft.	2026. május	5 nap	1

172/2025.(XI.27.) 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
6.	Mezőtúri Ipari Park Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerűen került-e kialakításra, rendelkezik-e a Kft. a szükséges szabályzatokkal, továbbá a szabályzatok az érvényes jogszabályoknak megfelelően kerültek-e kialakításra. Ellenőrzés módszere: szabályzatok ellenőrzése tétéles, Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. Gt.21. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőtúri Ipari Park Kft.	2026. június	5 nap 1 fő

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
Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése							
1.	Mezőtúri Művészeti Közalapítvány ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Mezőtúri Művészeti Közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagy on használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: szűrópróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. KA.3. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Művészeti Közalapítvány	2026. november	8 nap
							1

172/2025.(XI.27.) képviselő-testületi határozatának melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt eleendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
							ellenőrzési nap
Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése							
1.	Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtárnál a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a munkaviszonyban és a közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottakra vonatkozóan	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. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. MMZSVK.9. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. március-április	5 nap
							1

172/2025.(XI.27.) 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	
							ellenő-ri nap	fő
Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése								
1.	A belsőkontrollrendszer működtetésének utóellenőrzése	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. Feltárni, hogy a 2024. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, egyéb ellenőrzési feladatok szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. MVÖ-MKÖH.1. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőtúr Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Kabinet, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály, Közös Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kösterület-felügyeleti Osztály, Közös Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály, Közös Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal	2026. június-július	10 nap	1

					Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Osztály			
2.	Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal által vállalt kötelezettségek megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásnak ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal, kötött szerződések és egyéb szerződések szabályossága, célszerűsége	Ellenőrzés célja: Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, továbbá a rendszeres beszállítókkal, kötött szerződések és egyéb szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. MVÖ-MKÖH.2. 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 Közterület-felügyeleti Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és	2026. szeptember	12 nap	1

Ellenőrzés módszere:
szűrőpróbaszerű

Ellenőrizendő időszak:
2026. év

					Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Osztály		
3.	Beszerzések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések 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 az ügyiratkezelés során, és az ehhez kapcsolódó ASP iratkezelő szakszendszer használatával.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-19/2025. MVÖ-MKÖH. 3. 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 Kösterület- felügyeleti Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály,	2026. november	10 nap 1

						Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Osztály		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

A Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2026. évre tervezett belső ellenőrzés

Sors zám	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	
1.	Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtárnál a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyszerű döntésekkel és kísértékű) beszerzésének, nyilvántartásának,	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti kereténél szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálatát, továbbá	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7294-16/2025. 14. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. március	3 nap	1 fő

172/2025.(XI.27.) képviselő-testületi határozatának melléklete

	értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése	feltárni, hogy a 2024. évben végzett ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e. Ellenőrzés módszere: szabályozottság ellenőrzése tételes, egyéb ellenőrzési feladatok szűrőpróbaszerű					
		Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek					

