

A polgármester 2021. február 25-i határozata:

31/2021.(II.25.) sz.polgármesteri határozat
Túrkeve Városi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

Túrkeve Város Polgármestere Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – *különös tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról* szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésére az alábbi határozatot hozom:

Túrkeve Városi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a jelen határozat melléklete szerint elfogadom.

Erről értesülnek:

1. A képviselő-testület tagjai
2. Túrkevei Polgármesteri Hivatal osztályvezetői
3. Tarné Gonda Róza belső ellenőr


Sallai Róbert Benedek
polgármester




Szászné dr. Pataki Marianna
aljegyző

TÓRZSPÉLDÁNY

Túrkeve Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

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

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

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

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

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

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

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Túrkeve Város Önkormányzatának irányító szervei ellenőrzésének része az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése, valamint Túrkeve Város Önkormányzata által irányított intézmények irányító szervei ellenőrzése, továbbá Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítását indokolta a Covid-19 vírus miatt kialakult járványhelyzet, illetve Túrkeve Város Önkormányzatának ebből adódó bevétel kiesése. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben a 2020. évben végrehajtásra nem kerülő ellenőrzéseket beterveztük.

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

Az önkormányzati gazdasági társaságoknál (a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél és a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél) tervezzük a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzését.

A fenti gazdasági társaságoknál ellenőrzésre kerül gazdálkodásuk, működésük kereteinek kialakítása, szabályozottsága, a társaságok éves beszámolási és közzétételi, adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése, a társaságok saját vagyona és az általuk átvett, kezelt nemzeti

vagyon előírások szerinti leltározása, a mérlegtételek leltárral való alátámasztottsága, és a társaságok által átvett, kezelt nemzeti vagyon értékének megőrzése. Az ellenőrzésekre az Állami Számvevőszék által közzétett vizsgálati szempontok alapján kerül sor.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a vagyongazdálkodás, vagyonvédelem ellenőrzését tervezzük 2021. évben. Az ellenőrzést indokolja annak jelentősége és kockázatosága.

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzésének célja annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése.

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

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

A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél irányító szervi ellenőrzésként tervezzük a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzését.

Az utóellenőrzés célja feltárni, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.

A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya 2020. november 1-jei hatállyal a munka törvénykönyve szerinti munkaviszonnyá alakult át, melynek ellenőrzése indokolt.

A Finta Múzeum, a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál irányító szervi ellenőrzésként tervezzük a közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzését, továbbá a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzését.

Az ellenőrzés célja az eljárási rendelkezések végrehajtásának ellenőrzése, a végkielégítés és a szabadság megállapításának vizsgálata, jubileumi jutalomra vonatkozó szabályoknak a betartása, további pótlék, egyéb juttatások ellenőrzése és megállapítani, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.

A Finta Múzeum, a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár, Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szervek belső ellenőreként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés az intézményeknél a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, 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.

A Túrkevei Települési Roma Nemzetiségi Önkormányzat megalakult. Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Települési Roma Nemzetiségi Önkormányzat között együttműködési megállapodás megkötésére került sor. Az együttműködési megállapodás

alapján a Túrkevei Települési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve elkészült

A Túrkevei Települési Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál is igen fontos a gazdálkodás rendjének betartása, ezért a 2021. évi belső ellenőrzési terv tartalmazza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, 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.

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadói tevékenységet is végez 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 humánerőforrás-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 tevékenységet az ellenőrzési terv készítése előtt a Túrkeve Város Önkormányzatának vezetői, illetve a Túrkevei Polgármesteri Hivatal vezetői nem igényeltek.

Kockázatelemzés összesítése 2021. év Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Gyógyfürdő Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Gyógyfürdő Nonprofit Kft.-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft -nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése. Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése a Gyógyfürdő Nonprofit. Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A helyi adók beszedésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

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

**Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Finta Múzeum irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	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
Közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése.	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	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
Közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése.	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde irányító szervei ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	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 utóellenőrzése.	Közepes	Közepes	Közepes	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Finta Múzeum belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	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 utóellenőrzése.	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	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	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 utóellenőrzése.	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	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2021. év
Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	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 utóellenőrzése.	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	2021. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

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

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	Ebből: Túrkeve Város Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőrként végzett belső ellenőrzés	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőrként végzett belső ellenőrzés	Finta Múzeum belső ellenőrként végzett belső ellenőrzés	Túrkevei Települési Roma Nemzetiségi Önkormányzat
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	70	46	6	6	6	6
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	50	34	4	4	4	4
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	6	2	1	1	1	1
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0	0	0	0	0	0
10.	Képzés (pl. 10%)	2	2	0	0	0	0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	12	8	1	1	1	1
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	70	46	6	6	6	6
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	70	46	6	6	6	6
14.	Tartalékidő	0	0	0	0	0	0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0	0	0
16.	Külső szolgáltató által történő ellátás	70	46	6	6	6	6

Túrkeve Város Önkormányzatánál irányító szervként végzett belső ellenőrzés és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 63 nap kapacitás. A 2021. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés tartalmazza.

A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2021. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz

szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2021. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2021. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

Túrkeve Város Önkormányzatánál irányító szervként végzett belső ellenőrzés keretében, továbbá a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél, a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál, és a Finta Múzeumnál tervezett belső ellenőrzési tevékenység alatt soron kívüli ellenőrzést (5 nap) ill. tanácsadói tevékenységet 2021. évben csak igény felmerülése esetén végez a belső ellenőr.

Az ellenőrzési tervben egyéb feladatokra (éves beszámoló készítés, évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartásának vezetésére, intézkedési tervek véleményezésére) a fenti költségvetési szerveknél összesen 8 nap szerepel. (A belső ellenőr képzési költségét nem az önkormányzat finanszírozza.)

Túrkeve Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja a belső ellenőrzéshez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2022. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek véleményezése) szükséges kapacitást 2021. évben.

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

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:

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

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Irányító szervként 2021. évre tervezett belső ellenőrzések

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése							
1.	A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-e. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22/2020. Gt.3.kockázatelemzési dokumentum	rendszerellenőrzés	Gyógyfürdő Nonprofit Kft	2021. június	6 nap
2.	A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-e. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22 /2020. Gt.4. kockázatelemzési dokumentum	rendszerellenőrzés	Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.	2021. június	6 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Türkeve Város Önkormányzata által irányított intézmények, irányító szervi ellenőrzése							
1.	Közalkalmazottból munkavállaló jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése, és a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése a Finta Múzeumnál	– 1. az eljárási rendelkezések végrehajtásának ellenőrzése, a végkielégítés és a szabadság megállapításának vizsgálata, jubileumi jutalomra vonatkozó szabályok betartása, további pótlék, egyéb juttatások ellenőrzése, 2. feltárni, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22/2020. FINTA M. 8. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Finta Múzeum, Türkevei Polgármesteri Hivatal Szervezési Osztály	2021. július	4 nap
		Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes Ellenőrizendő időszak: 1. feladat: 2020. év 2. feladat: 2019. év					
2.	Közalkalmazottból munkavállaló jogviszonyváltás	– 1. az eljárási rendelkezések	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22/2020.	pénzügyi ellenőrzés	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi	2021. július	4 nap

	végrehajtásának ellenőrzése, és a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	végrehajtásának ellenőrzése, a végkielégítés és a szabadság megállapításának vizsgálata, jubileumi jutalomra vonatkozó szabályok betartása, további pótlék, egyéb juttatások ellenőrzése, 2. feltámi, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes Ellenőrizendő időszak: 1. feladat: 2020. év 2. feladat: 2019. év	M.K.M..H.V.K. 8. kockázatelemzési dokumentum		Könyvtár, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Szervezési Osztály	
3.	A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél	Ellenőrzés célja: a feltámi, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22/2020. T.Ó.I. és B.8. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Szervezési Osztály	2021. július 2 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése							
1.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasználásának és a vagyonvédelem ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22/2020. TVÖ-TPH.1. kockázatelemzési dokumentum	rendszerellenőrzés	Túrkeve Város Önkormányzata, Túrkevei Polgármesteri Hivatal. Műszaki Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály	2021. július	6 nap
2.	A helyi adók beszedésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a helyi adóháttralékok nyilvántartása, behajtása során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/22/2020. TVÖ-TPH.2. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Túrkeve Város Önkormányzata, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály,	2021. augusztus	6 nap

		eredményessége, illetve a kedvezményesek, követelesek-elengedések helyzete. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2020-2021. évek					
--	--	---	--	--	--	--	--

A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőrzésként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gondolkodási folyamat ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, és érvényesítés helyi utalványozás és 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:	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/10/2020. 2. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Finta Múzeum, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály,	2021. augusztus	4 nap

		szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2021. év						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőrként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, és érvényesítés helyi 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: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/13/2020. 2. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár, Turkevei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály,	2021. augusztus	4 nap

A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőrzésként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés 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.	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/16/2020. 2. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó Osztály,	2021. szeptember	4 nap
		Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű					
		Ellenőrizendő időszak: 2021. év					

A Túrkevei Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzése a Túrkevei Települési Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, és érvényesítés 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.	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/8550/19/2020. 1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkevei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó osztály	2021. szeptember	4 nap
		Ellenőrzés módszere: szúrópróbaszerű					
		Ellenőrizendő időszak: 2021. év					

Létszám és erőforrás

Túrkeve Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00		0,00				0,21		52,00		52,00	0,00	6,00				46,00	0,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,07	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Finta Múzeum											6,00	0,00	6,00				0,00	0,00				
2.	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár											6,00	0,00	6,00				0,00	0,00				
3.	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde											6,00	0,00	6,00				0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00	0,00				0,00	0,00				

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- 4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 5 Pl. titkárnő.
- 6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- 7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

Türkeve Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv ¹		tény ²		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény					
		db	saját ellenőri nap ³	db	külső ellenőri nap ³	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi önkormányzat (I-II.)		3,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00	51,00	0,00				
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00				
aa) Saját szervezetenél								1,00				6,00		1,00				6,00															2,00		2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)								2,00				8,00																						3,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵														2,00				12,00										1,00					2,00			2,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	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	2,00	0,00	2,00	0,00				
ba) Saját szervezetenél																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányított szervek összesen:		3,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00					
1. Finta Múzeum		1,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00					
aa) Saját szervezetenél		1,00			4,00																													1,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00				
ab) Irányított szerveknél																																			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			
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																			0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00			
2. Madarász Könyv Művelődési Ház és Városi Könyvtár		1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00						
aa) Saját szervezetenél		1,00			4,00																													1,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00				
ab) Irányított szerveknél																																			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			
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																			0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00			
3. Türkeve Önkö. Igazgatóság és Bölcsőde		1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00						
aa) Saját szervezetenél		1,00			4,00																													1,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00				
ab) Irányított szerveknél																																			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			
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																			0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00			
c) Irányított költségvetési szerv összesen:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szerveknél																																			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			
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Ellenőri napok összesen		
	tény	tény
ellenőri nap		
	46,00	0,00
	34,00	0,00
	34,00	0,00
	12,00	0,00
	10,00	0,00
	12,00	0,00
	2,00	0,00
X		0,00
X		0,00
X		0,00
X	12,00	0,00
X	4,00	0,00
X	4,00	0,00
X	0,00	0,00
X	0,00	0,00
X	1,00	0,00
	4,00	0,00
	4,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	1,00	0,00
	4,00	0,00
	4,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	1,00	0,00
	0,00	0,00
	9,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törzsmutatot kell megadni.

Abban az esetben is törzsmutatot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

³ Saját ellenőri napok száma. Közfoglalkoztatott, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma: Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

A más szervezet által az adott szervezettel megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések, Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

Az intézkedések nyomom követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrző szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedéseknek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázak ténylegesen megszűntek vagy a kockázati fűréshtárat alá csökkent.

7. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a törvény kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajlották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok melszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

Túrkeve 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 ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	64,00	0,00	64,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	46,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	12,00	0,00					0,00		2,00		0,00		8,00		0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	12,00	0,00													0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	2,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00		0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	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	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
1.	Finta Múzeum	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	4,00	0,00											1,00		0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	1,00	0,00													0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
2.	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	4,00	0,00											1,00		0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	1,00	0,00													0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
3.	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	4,00	0,00											1,00		0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	1,00	0,00													0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
64,00	0,00
46,00	0,00
44,00	0,00
22,00	0,00
10,00	0,00
12,00	0,00
2,00	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
18,00	0,00
6,00	0,00
5,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
1,00	0,00
6,00	0,00
5,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
1,00	0,00
6,00	0,00
5,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
1,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival, Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

2 Ellenőrzésre, 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.

3 Ellenőrzésre, 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.

4 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

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