

Túrkeve Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

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 - 2022. augusztus hónapban - közzétett útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.

Túrkeve Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2022. évi belső ellenőrzési terv módosítását.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és kockázatelemzés elkészült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv módosítását indokolta a Covid-19 vírus miatt kialakult járványhelyzet, illetve Túrkeve Város Önkormányzatának ebből adódó bevétel kiesése, továbbá az energia árak alakulása is jelentős hatással van az önkormányzat működésére, ami a kiadások növekedését eredményezte, illetve eredményezi.

Valamennyi, a tárgyévra tervezett ellenőrzés elvégzésére lehetőség van, mivel a 2023. évi belső ellenőrzési tervben a 2022. évben végrehajtásra nem kerülő ellenőrzéseket beterveztük.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.

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 társaságok közül a Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nél tervezzük a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzését.

A fenti gazdasági társaságnál ellenőrzésre kerül gazdálkodása, működés kereteinek kialakítása, szabályozottsága, a társaság éves beszámolási és közzétételi, adatszolgáltatási

kötelezettségének teljesítése, a társaság saját vagyona és az általa átvett, kezelt nemzeti vagyon előírások szerinti leltározása, a mérlegtételek leltárral való alátámasztottsága, és a társaság által átvett, kezelt nemzeti vagyon értékének megőrzése. Az ellenőrzésre az Állami Számvevőszék által közzétett vizsgálati szempontok alapján kerül sor.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a működés szabályozottságát, a szabályzatok színvonalának ellenőrzését tervezzük 2022. évben. Az ellenőrzést indokolja annak jelentősége és kockázatossága.

Az ellenőrzés célja Túrkeve Város Önkormányzatának és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal megfelelő szabályozottságát biztosítani.

Az ellenőrzés során kiemelt figyelemmel kell lenni rá, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, valamint 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetek szabályzataiban.

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

Az utóellenőrzés célja feltárni, 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 ellenőreiként 2022. évre tervezett belső ellenőrzés a pénztár működtetésének ellenőrzése.

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

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadási 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 2022. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
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	2022. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 2022. év
Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A helyi adók beszedésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2022. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellelű 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 2022. év
Finta Múzeum irányító szerve ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	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
Céljellelű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

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

Kockázatelemzés összesítése 2022. év
Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár irányító szervei ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	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 ellenőrzése.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában.	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

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

Kockázatelemzés összesítése 2022. év
Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	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	2022. 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 2022. év
Finta Múzeum belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2022. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
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	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 2022. év
Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Házipénztár működésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2022. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
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	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 2022. 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	Közepes	Közepes	Közepes	2022. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
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	Nem része az éves tervnek
Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

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

Srsz.	Megnevezés	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
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	50	32	6	6	6
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	32	20	4	4	4
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	5	2	1	1	1
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0	0	0	0	0
10.	Képzés (pl. 10%)	2	2	0	0	0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	11	8	1	1	1
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	50	32	6	6	6
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	50	32	6	6	6
14.	Tartalékidő	0	0	0	0	0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0	0
16.	Külső szolgáltató által történő ellátás	50	32	6	6	6

Túrkeve Város Önkormányzatánál irányító szervként végzett belső ellenőrzés és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 50 nap kapacitás.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és intézményeinél irányító szervként végzett belső ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 64 %-a, az intézmények belső ellenőreiként végzett ellenőrzésekre 36 %-a fordítható. A 2022. 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 ellenőreiként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2022. 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 ellenőreiként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2022. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreiként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2022. 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 2022. 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 összesen 8 nap szerepel, képzésre 2 nap szerepel. (A belső ellenőr képzési költségét nem az önkormányzat finanszírozza.)

Túrkeve Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosítása biztosítja a belső ellenőrzéshez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2023. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek véleményezése) szükséges kapacitást 2022. évben.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2022. augusztusában kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és 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: