

## Túrkeve Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

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

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta, (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 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és kockázatelemzés elkészült.

### 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 2024. évi belső ellenőrzési tervben a 2023. évben végrehajtásra nem került, ill. kerülő ellenőrzéseket beterveztük.

Valamennyi, a tárgyévre tervezett ellenőrzés elvégzésére lehetőség van, mivel a 2024. évi belső ellenőrzési tervben a 2023. évben végrehajtásra nem kerülő ellenőrzéseket betervezzük.

A tárgyévre 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.

A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél beterveztük 2024.évben a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzést többek között az üzemanyagárak nagymértékű emelkedése indokolja. Az ellenőrzés célja a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani megfelelő szabályozás alapján.

A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzését 2024.évben a Túrkevei Városfejlesztési Kft-nél tervezzük. Az ellenőrzés célja a Túrkevei Városfejlesztési Kft. megfelelő szabályozottságát biztosítani.

A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése része a 2024. évi belső ellenőrzési tervnek. Az ellenőrzés célja megállapítani azt, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénzforgalom ellenőrzése a belső ellenőrzés kiemelten fontos feladata a következő évben.

Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, a pénzforgalmi folyamatok során megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzését tervezzük 2024. évben.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.

A helyi adók beszédésének ellenőrzése a 2024. évi belső ellenőrzési terv része, mivel az önkormányzat összes bevételén 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 mezőöri járulékok beszédésének ellenőrzése az elmúlt években nem képezte az ellenőrzési terv részét, így 2024. évben erre a területre is kiterjesztjük a belső ellenőrzést.

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a mezőöri járulékok nyilvántartása, beszédése során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a járulékok beszédésének eredményessége.

A Finta Múzeumnál és a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél irányító szervi ellenőrzésként tervezzük a vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzését 2024. évben. Az ellenőrzést indokolja annak jelentősége és kockázatossága.

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzésének célja annak értékelése, hogy az intézmények vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése, leltározás ellenőrzése

A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál a vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a 2023. évi módosított ellenőrzési terv része.

A Finta Múzeum, a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár, Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szervek belső ellenőreiként 2024. évre tervezett belső

ellenőrzés a pénzforgalom ellenőrzése. Az ellenőrzést indokolja annak jelentősége és kockázatossága.

Az ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, pénzforgalmi folyamatok során megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.

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 2024. év Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Gyógyfürdő Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Túrkevei Városfejlesztési Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Túrkevei Városfejlesztési Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	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 Városfejlesztési Kft-nél				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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 Városfejlesztési 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 2024. év**  
**Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
<b>Pénzforgalom ellenőrzése</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő</b>
A helyi adók beszedésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
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	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	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
<b>Mezőőri járulékok beszedésének ellenőrzése</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő</b>

**Kockázatelemzés összesítése 2024. év**  
**Finta Múzeum irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

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	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	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

## Kockázatelemzés összesítése 2024. év

## Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár irányító szervei ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	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 2024. év**  
**Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	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	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

**Kockázatelemzés összesítése 2024. év**  
**Finta Múzeum belső ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente 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	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 2024. év**  
**Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. 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
Céljellegető 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 2024. év**  
**Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. 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	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: Túrkevei 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.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>93</b>	<b>75</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	73	61	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%)	4	4	0	0	0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	11	8	1	1	1

12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	93	75	6	6	6
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	93	75	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	93	75	6	6	6

Túrkeve Város Önkormányzatánál irányító szervként végzett belső ellenőrzés és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 82 nap kapacitás.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és intézményeinél irányító szervként végzett belső ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 78 %-a, az intézmények belső ellenőreiként végzett ellenőrzésekre 22 %-a fordítható. A 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2023. 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 (összesen: 5 nap) ill. tanácsadói tevékenységet 2024. 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, képzésre 4 nap szerepel.

(A belső ellenőr képzési költségét nem az önkormányzat finanszírozza.)

Túrkeve Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja a belső ellenőrzéshez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek véleményezése) szükséges kapacitást 2024. 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: