

Túrkeve Város Polgármestere  
Túrkeve, Petőfi tér 1.

Az előterjesztést véleményezi:  
Ügyrendi, szociális, egészségügyi, kulturális,  
oktatási, ifjúsági és sport bizottság  
Pénzügyi, költségvetési, gazdasági,  
idegenforgalmi, környezetvédelmi, városfejlesztési  
és mezőgazdasági bizottság

## E L Ő T E R J E S Z T É S

### Túrkeve Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat.  
70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosítása szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)-(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. A fenti jogszabály alapján a Finta Múzeum, Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár, a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde és a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrként végzett ellenőrzési feladatok tervezése megtörtént és az előterjesztésben bemutatásra kerültek.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni.

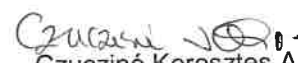
A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 6 nap.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket a határozat melléklete tartalmazza.

Túrkeve Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Túrkeve, 2024. november 20.

  
Czuczíné Keresztes Anita  
jegyző

188/2024.(XI.27.) képviselő-testületi határozati javaslat  
Túrkeve Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Túrkeve Város Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Túrkeve Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

A képviselő testület határozatáról értesül:

1. Sallai Róbert Benedek polgármester, Helyben
  2. Kántorné Bíró Emília alpolgármester, Helyben
  3. Czuczíné Keresztes Anita jegyző, Helyben
  4. Szászné Dr. Pataki Marianna aljegyző, Helyben
  5. Túrkevei Polgármesteri Hivatal osztályvezetői, Helyben
  6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
  7. Képviselő-testület tagjai, Helyben
- é r t e s ü l n e k.

## Túrkeve Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

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

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Globális Belső Ellenőrzési Normák,
- Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatója a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez,
- Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

A 2025. évi módosított 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 2025. évi belső ellenőrzési tervben a 2024. évben végrehajtásra nem került, ill. kerülő ellenőrzéseket beterveztük, ellenőrzésük elvégzése biztosított.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.

A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél beterveztük 2025. 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 2025.évben a Túrkevei Városfejlesztési Kft-nél tervezzük. Az ellenőrzés célja a Túrkevei Városfejlesztési Kft. megfelelő szabályozottságát biztosítani.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzését tervezzük 2025. 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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervben a beszerzések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzését tervezzük, annak jelentőségére és kockázatosságára tekintettel.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél és a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál irányító szervei ellenőrzésként tervezzük a vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzését 2025. évben. Az ellenőrzést indokolja annak jelentősége és kockázatossága.

Az ellenőrzés célja 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 tervnek, a Finta Múzeum a vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a 2024. módosított ellenőrzési tervnek része.

Irányító szervei ellenőrzést 2025. évben a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál és a Finta Múzeumnál nem tervezünk.

A Finta Múzeumnál, a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál, a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél, valamint a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál költségvetési szervek belső ellenőreiként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

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 becsülésével;

- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák 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 2025. év  
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Gyógyfürdő Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Túrkevei Városfejlesztési Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 2025. év**  
**Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Pénzforgalom ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A helyi adók beszedésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
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	2025. évi ellenőrzési terv része
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

**Kockázatelemzés összesítése 2025. év  
Finta Múzeum irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerzések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 2025. év**  
**Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 2025. év**  
**Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	2025. évi ellenőrzési terv része
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

**Kockázatelemzés összesítése 2025. év**  
**Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	2025. évi ellenőrzési terv része
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

### Kockázatelemzés összesítése 2025. év Finta Múzeum belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	2025. évi ellenőrzési terv része
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 2025. év**  
**Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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	2025. évi ellenőrzési terv része
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 2025. év**  
**Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerzések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány kimutatás vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
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 2025. év**  
**Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Beszerzések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 költségszámának 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	2025. évi ellenőrzési terv része
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 Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés	Finta Múzeum belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>88</b>	<b>64</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	66	50	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%)	4	4	0	0	0	0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	12	8	1	1	1	1

	(pl. 5%)						
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	88	64	6	6	6	6
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	88	64	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	88	64	6	6	6	6

Túrkeve Város Önkormányzatánál irányító szervként végzett belső ellenőrzés és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 88 nap kapacitás.

Túrkeve Város Önkormányzatánál és intézményeinél irányító szervként végzett belső ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 73 %-a, az intézmények belső ellenőreként végzett ellenőrzésekre 27 %-a fordítható. A 2025. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés tartalmazza.

A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2025. 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 ellenőreként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2025. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2025. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzés, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 6 nap kapacitás. Az intézménynél a 2025. 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 Finta Múzeumnál, a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál, a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél, Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál a tervezett belső ellenőrzési tevékenység mellett soron kívüli ellenőrzést (összesen: 6 nap) ill. tanácsadói tevékenységet 2025. 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 12 nap szerepel, képzésre 4 nap szerepel.  
(A belső ellenőr képzési költségét nem az önkormányzat finanszírozza.)

Túrkeve Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja a belső ellenőrzéshez és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek véleményezése) szükséges kapacitást 2025. évben.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez - közzétette.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:

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

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:



Irányító szervként 2025. évre tervezett belső ellenőrzések

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés-re fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése								
1.	<b>Gépjárművek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> Gépjárművek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani megfelelő szabályozottság alapján. <b>Ellenőrzés módszere:</b> szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	Kockázatelemzés iktatva: TPH/5740/2024. iratban Gt.1. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.	2025. június- július	12 nap	1
2.	<b>A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft-nél</b>	<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év <b>Ellenőrzés célja:</b> a Túrkevei Városgondnokság Kft. szabályozottságát biztosítani. <b>Ellenőrzés módszere:</b> tétéles <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év	Kockázatelemzés iktatva a TPH/5740/2024. iratban Gt.3. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkevei Városgondnokság Kft.	2025. július	4 nap	1

Túrkeve Város Önkormányzata által irányított intézmények, irányító szervi ellenőrzése						
Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
						Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
					ellenőri nap	fő
1.	A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság Bölcsődénél	Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése, leltározás ellenőrzése.	Kockázatelemzés a) iktatva TPH/5740/2024. iratban T.Ó.I. és B. 17. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály	2025. szeptember
		Ellenőrzés módszere: szúrópróbaszerű				5 nap
		Ellenőrizendő időszak: 2024-2025. évek				1

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
2.	<b>A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése, leltározás ellenőrzése.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szűrőpróbaszerű  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024-2025. évek	Kockázatelemzés a iktatva TPH/5740/2024. iratban TSZSZK. 17. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály	2025. szeptember	5 nap	1

Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése						
Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
						Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Túrkeve Város Önkormányzatánál és Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> 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 rendkövetelményének érvényesüléséhez.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tétéles, teljesítésigazolás érvényesítés szűrőpróbaszerű	Kockázatelemzés iktatva: TPH/5740/2024. iratban TVÖ-TPH.17. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkeve Város Önkormányzata, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Kabinet, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Műszaki Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Szervezési Osztály	2025. augusztus
		<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év				12 nap
						fő

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
2.	<b>A helyi adók beszedésének ellenőrzése</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> megállapítani, hogy a helyi adóháttralékok nyilvántartása, behajtása során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége, illetve a kedvezmények, kivételek-elengedések helyzete.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szűrópróbaszerű  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024-2025. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/5740/2024. iratban TVÖ-TPH.3. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Túrkeve Város Önkormányzata, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály	2025. szeptember	6 nap 1 fő

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
3.	<b>Beszerezések szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a beszerzések szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szabályzat esetében tételes, beszerzések gyakorlata esetében szűrópróbaszerű  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TPH/5740/2024. TVÖ-TPH.1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkeve Város Önkormányzata, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Kabinet, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Műszaki Osztály, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Szervezési Osztály	2025. október	6 nap	1

A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőrként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Finta Múzeumnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, 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.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szabályzat esetében tételes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű	Kockázatelemzés iktatva a TPH/5740/2024. iratban  Finta Múzeum 15. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Finta Múzeum, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály	2025. november	4 nap	1
		<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év						



A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőrzésként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, és érvényesítés helyi utalványozás a szabályozása jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás betartására kerültek-e.	Kockázatelemzés iktatva a TPH/5740/2024. iratban  Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár 15. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály	2025. november	4 nap	1
		<b>Ellenőrzés módszere:</b> szabályzat esetében tételtes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű						
		<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év						

A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőrzésként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése		Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
						ellenőri nap	fő	
1.	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, és érvényesítés helyi utalványozás a szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás betartására kerültek-e.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szabályzat esetében tételtes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű	Kockázatelemzés iktatva a TPH/5740/2024. iratban  Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde 15. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály	2025. november	4 nap	1
		<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év						

A Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv belső ellenőrzésként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése		Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
						ellenőri nap	fő	
1.	Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, 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 betartásra kerültek-e.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szabályzat esetében tétéles, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év	Kockázatelemzés iktatva a TPH/5740/2024. iratban  Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ 15. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ, Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztály	2025. november	4 nap	1