# Marcali Város Önkormányzatának
# 2027. évi ellenőrzési ütemterve

Ellenőrzési terv kialakítása a Bkr. 29. § alapján kockázatelemzésen alapult. A kockázatkezelési eljárásrendnél a kérdőívek segítségével kerültek az információk elemzésre, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározottakkal összhangban.

A 2027. évi ellenőrzési ütemterv összeállítása a Bkr. 31. § figyelembevételével a mellékelt táblázatos formában került elkészítésre.

Marcali, 2026. november 11.

Készítette:

Forró Barbara

FORRÓ BARBARA
regisztrált belső ellenőr
Marcali, Karikó utca 13.
reg.sz.: 5113477

2027. év

| Sorszám | Ellenőrzött szerv | Január | Február | Március | Április | Május | Június | Július | Augusztus | Szeptember | Október | November | December |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Marcali Város Önkormányzata | | | FB | | | | | | | | | |
| 2 | Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár | | | | | | FB | | | | | | |

| Sorszám | Település | Ellenőrzött szerv | Ellenőrzés tárgya, ellenőrizendő folyamatok | Ellenőrzés célja | Ellenőrizendő időszak | Ellenőrzés módszere* | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése 2021. év | Szükséges ellenőrzési kapacitás (név) | Munkanapok száma |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2** | Marcali | Marcali Város Önkormányzata | 1. A tárgyi eszközök értékelése, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartása 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. | 1. A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése.2.A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) | 2026 | | rendszerellenőrzés (szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés) | március | Forró Barbara | 20 |
| **1** | Marcali | Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár | 1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15 | 1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége.<br>Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. | 2026 | | rendszerellenőrzés (szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés) | június | Forró Barbara | 20 |

**3**