

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2015. évre**

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően 2015. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
						Ellenőrzést végzi	Revizori nap		
1.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézmények	Az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtott állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok	Elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások	Kockázatelemzés A/VI/3.	2014.	4 fő	70	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Kecskeméti Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A Társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/IV.	2012-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
3.	Kecskeméti Művészeti Óvoda	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/V.	2012-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
4.	Polgármesteri Hivatal, Intézmények, Köztulajdonban álló gazdasági társaságok	Követeléskezelés	Szabályzatok, követelésekkel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások	Kockázatelemzés A/IV/4.	2014-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	II. n. év
5.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott támogatott szervezetek	Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	Beszámolók, pénzügyi jelentések, pénzügyi-, számviteli dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/12.	2014-2015.	2 fő	60	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év

Sor- szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Ellen- őrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
						Ellenőr- zést végzi	Revizori nap		
6.	Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.	A Társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/III.	2013-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	II-III. n. év
7.	Kecskeméti Katona József Színház	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/IX.	2013-2015.	2 fő	50	rendszerellenőrzés	II-III. n.év
8.	Piac- és Vásárigazgatóság	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/VII.	2013-2015.	2 fő	50	rendszerellenőrzés	III. n.év
9.	Polgármesteri Hivatal	Közbeszerzések	Eljárások dokumentációja, szabályzatok	Kockázatelemzés A/VIII/5-6.	2014-2015.	1 fő +Külső szakértő	10	rendszerellenőrzés	III. n. év
10.	Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.	A Társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése az önkormányzati vagyonhasznosítás és az ellátott közfeladatok tekintetében, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/II.	2012-2014.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	IV. n. év
11.	Polgármesteri Hivatal Kecskeméti Városfejlesztő Kft.	Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése	Pályázati és elszámolási dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/12. B/VI.	2012-2014.	2 fő	40	rendszerellenőrzés	IV. n. év
12.	Hírös Sport Nonprofit Kft.	A 36.948/2014. iktatószámú a gazdasági társaság gazdálkodási rendszere tárgyban végzett ellenőrzés utóellenőrzése	Beszámolók, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi- számveteli dokumentumok, szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok	Kockázatelemzés B/V.	2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	IV. n. év
	Összesen:						700		

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések;
- 3) programok elemzése és értékelése;
- 4) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 5) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 6) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovancsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

A kockázatelemzés során a magas kockázatúnak értékelt folyamatok, illetve szervezeti egységek szerepelnek az ellenőrzési tervben.