



**Kecskemét Megyei Jogú Város
Jegyzője
22.197-15/2021.**

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése

**2021. december 16-án
tartandó ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette: Ónodiné Takács Erika
Ellenőrzési Csoportvezető

Kezelési megjegyzés: HATÁROZAT-TERVEZET

Döntési változatok száma: 1

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve
2. sz. melléklet: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve
3. sz. melléklet: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési terve

Véleményezésre megkapta:

Egyéb szervezet, külső szakértő:

Megtárgyalta:

Kecskemét Megyei Jogú Város
J e g y z ő j e

Iktatószám: 22.197-15/2021.

ELŐTERJESZTÉS
Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlésének
2021. december 16-i ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)-(5) bekezdései szerint: „(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint: „A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.”

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezik 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervvel, melyet Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 277/2017. (XII. 14.) határozatával hagyott jóvá. A Bkr.-nek megfelelő, a következő négy évre szóló újabb stratégiai ellenőrzési terv készítése, illetve jóváhagyása aktuálissá vált.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének tervezetét a határozat-tervezet 1. sz. melléklete tartalmazza.

A Bkr. 31. § (1)-(2) bekezdései előírják, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján, valamint a stratégiai tervvel összhangban készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint "(...) 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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, 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".

A Bkr. 21. § (1)-(2) bekezdései szerint:

„(1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket".

A Bkr. előírja az éves ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit, ennek megfelelően Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve - a kockázatelemzés magas és közepes kockázatúnak értékelt folyamatai alapján, - a fentiek figyelembevételével tartalmaz ellenőrzést a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknel, köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, valamint az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteknél.

2020. december 21. napjától hatályos Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata – mint ajánlatkérő – beszerzéseinek előkészítésével összefüggő feladatokról és közbeszerzéseiről szóló szabályzata 8. § b) pontja szerint „A Közgyűlés (...) gondoskodik a közbeszerzési

eljárások belső ellenőrzéséről, és jóváhagyja a 14. § szerinti belső ellenőrzési tervet, és annak módosítását ...”.

A 14. § (1) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység köteles a közbeszerzések ellenőrzését is tartalmazó éves belső ellenőrzési tervét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően előkészíteni jóváhagyásra a Közgyűlés részére.”

2020. március 9. napjától hatályos Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - mint ajánlatkérő – beszerzéseinek előkészítésével összefüggő feladatokról és közbeszerzéseiről szóló szabályzata 12. § (1) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység köteles a közbeszerzések ellenőrzését is tartalmazó éves belső ellenőrzési tervét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően előkészíteni jóváhagyásra a Közgyűlés részére.”

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 283/2011. (IX. 15.) KH. sz. határozatával jóváhagyott 2011. október 1. napjától hatályos Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata 16. § (1) bekezdése szerint „Az uniós támogatások elszámolását, a szabályszerű és szerződészerű teljesítését az önkormányzat éves belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján kell vizsgálni”.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzések témáját tekintve, fenti szabályzatokat figyelembe véve tartalmazza a közbeszerzésekre és az uniós támogatások elszámolására vonatkozó ellenőrzéseket.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve túlnyomórészt rendszerellenőrzést tartalmaz. A rendszerellenőrzés magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is. A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, melynek keretében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kerül ellenőrzésre.

A Bkr. 31. § (4) bekezdés j) pontja szerint az éves ellenőrzési terv tartalmazza a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során előre nem lehet pontosan meghatározni. Általános szabályként ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-át kell elkülöníteni az ellenőrzési tervezés során soron kívüli ellenőrzésekre.

A terv összeállításához munkaidőmérleget készítettünk, amelyben 20% tartalékidővel számoltunk a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. Az éves ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési vezetői és 4 fő belső ellenőri létszám figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés, valamint a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást tartalmazó részletes táblázatok Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportjánál megtekinthetők.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének tervezetét a határozat-tervezet 2. sz. melléklete tartalmazza.

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése szerint:

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A Bkr. előírásainak megfelelően Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi belső ellenőrzési terveit a határozat-tervezet 3. sz. melléklete tartalmazza.

Az intézmények kockázatelemzése az intézményeknél, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást tartalmazó részletes táblázatok Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportjánál, és az intézményeknél megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Kecskemét, 2021. december 7.


Dr. Mayer Endre
jegyző

Határozat-tervezet

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése /2021. (XII. 16.) határozata

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési terve

A közgyűlés megtárgyalta Dr. Mayer Endre jegyző 22.197-15/2021. sz. előterjesztését és az alábbi határozatot hozta:

1. A közgyűlés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét jelen határozat 1. sz. melléklete szerint jóváhagyja.
2. A közgyűlés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 2. sz. melléklete szerint jóváhagyja.
3. Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 3. sz. melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Mayer Endre jegyző

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2022-2025. ÉVEKRE VONATKOZÓ
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**

Hosszú távú célkitűzések, a belső ellenőrzés stratégiai céljai

Küldetés

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportjának küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához. Az Ellenőrzési Csoport járuljon hozzá Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata mindenkori gazdasági programjában foglalt fejlesztési célkitűzések megvalósításához a források szabályszerű felhasználásának ellenőrzésével.

Jövőkép

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzéseivel és tanácsaival támogatja a Polgármesteri Hivatalt, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeket, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságokat. Javasolataival a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segíti.

Alapértékek

Az Ellenőrzési Csoport - csak a jogszabályoknak és Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének van alárendelve; - hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket; - ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekvés; - segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését; - az ellenőrök elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés nyomon követi az önkormányzat céljainak megvalósítását. A tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy az önkormányzat megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység, tevékenység, projekt, program irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységével segíti, fejleszti az ellenőrzöttek folyamatait, kiemelt tanácsadói feladat a Polgármesteri Hivatal folyamatainak fejlesztése, valamint az önkormányzat

irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok éves beszámolóinak felülvizsgálata.

Belső kontrollrendszer általános értékelése

A konkrét ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző, szintetizált tapasztalatai alapján elő kell segíteni a helyi rendszerek szabályozása, kiépítése, működtetése, felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását. A belső kontrollrendszer működését folyamatosan nyomon kell követni.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a belső kontrollok megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára;
- a működés gazdaságosságára és eredményességére;
- a vagyónvédelemre;
- a jogszabályok és egyéb normák, szabályzatok és szerződések betartására.

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a kockázatkezelés folyamatainak hatékonyságát, és hozzá kell járulnia azok javításához.

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a szabálytalanságok, különös tekintettel a szándékos szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének lehetőségét és azt, hogy a szervezet hogyan kezeli a visszaélési kockázatokat.

Kockázati tényezők és értékelésük

Magas kockázatot jelentenek a jogszabályváltozások, szervezeti és személyi változások, munkatársak képzettsége, tapasztalata, magas költségszint, a rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás.

Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, fejlesztési és képzési terv elemei, egyéb kompetenciák

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában előírt általános és szakmai képesítésre, képzettségre, valamint szakmai gyakorlatra vonatkozó követelmények érvényesítése.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges.

A belső ellenőrzési vezető figyelemmel kíséri a belső ellenőrök szakmai fejlődését, és egyénileg határozza meg a továbbképzés irányát. Egyéni képzési tervet készít, amelyet évenként kiegészít, illetve megtervez. A képzési és továbbképzési terv a belső ellenőrök készség és tudás felmérésén, tudásszintjén alapul.

A belső ellenőrök képzéséről, továbbképzéséről külön nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési szervezet.

A belső képzési rendszer szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul.

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám

A jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként az Ellenőrzési Csoport látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrök számát úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátott feladatokkal, és a kezelt eszközök nagyságával.

A lefolytatandó ellenőrzések számát több tényező befolyásolja:

- az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, és azok belső ellenőreinek száma;
- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok száma, azok nagysága;
- az önkormányzat költségvetésében a kiadás nagysága;
- ellátott feladatok száma, komplexitása;
- alkalmazott informatikai rendszerek komplexitása;
- az ellenőrzendő szervezetek földrajzi elhelyezkedése;
- indokolt belső ellenőrzési típusok aránya (pl. más az időigénye a rendszerellenőrzésnek, mint a szabályszerűségi ellenőrzésnek) stb.

Minimálisan szükséges ellenőrzési kapacitás: 1 fő belső ellenőrzési vezető, 4 fő belső ellenőr.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Hozzáférhetőség alapító okiratok, SZMSZ-ek, szervezeti, működési, gazdálkodási szabályzatok teljes köréhez.

Az ellenőrzésekhez szükséges adat- és információ szolgáltatás – adatátadás-átvétel, adattovábbítás – feltételrendszerének megteremtése az ellenőrzésekre való felkészüléshez, az ellenőrzési tervezéshez szükséges adatbázisok kialakításához.

Az ellenőrzési tevékenység informatikai támogatottságát folyamatosan biztosítani kell, a felhasználói igények változása folytán felül kell vizsgálni.

Ellenőrzés által vizsgált területek, ellenőrzési prioritások

Kiemelt prioritású ellenőrzési feladatok

- belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, működésének gazdaságossága, hatékonysága, eredményessége;
- pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata és értékelése;
- rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása és gyarapítása;
- elszámolások megfelelősége, beszámolók valódisága;
- az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomkövetése, utóellenőrzések;
- közbeszerzések;
- költségvetési előirányzatok teljesítése;
- az önkormányzat költségvetéséből, vagy önkormányzati forrásból céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a kedvezményezett szervezeteknél;
- az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtott állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok;
- európai uniós, és hazai forrásból megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, elszámolása.

Ellenőrizendő szervezetek

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek;

- az önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok;
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetek.

Ellenőrzések gyakorisága

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának éves belső ellenőrzési terve 2022. évre

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően 2022. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sorszám	Ellenőrzendő szervezeti egység	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Városi Alapkezelő Zrt.	Befektetéskezelés döntési kompetencia rendjének ellenőrzése	Szabályzatok, szerződések, dokumentumok	Kockázatelemzés B/XV.	2018-2022.	50	rendszerellenőrzés	I. negyedév
2.	Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/VIII.	2019-2022.	50	rendszerellenőrzés	I. negyedév
3.	Corvina Óvoda Ferenczy Ida Óvoda Kálmán Lajos Óvoda	Intézményi gyermekékeztetés rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/I. C/II. C/III.	2021-2022.	50	rendszerellenőrzés	I. negyedév
4.	Kecskeméti Turizmusfejlesztési és Marketing Kft.	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/XVIII.	2019-2022.	50	rendszerellenőrzés	I-II. negyedév
5.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Városüzemeltetési folyamatok fejlesztése	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés A/II.	2021-2022.	25	tanácsadói tevékenység	I-IV. negyedév
6.	Bácsvíz Zrt.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/XI.	2019-2022.	70	rendszerellenőrzés	II. negyedév
7.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Közbeszerzések	Eljárások dokumentációja, szabályzatok	Kockázatelemzés A/V/5.	2021-2022.	6	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
8.	Kecskeméti Planetárium	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/IV.	2019-2022.	40	rendszerellenőrzés	II. negyedév
9.	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok	2021. évi éves beszámoló felülvizsgálata	Beszámolók, üzleti jelentések	Kockázatelemzés B/I-XVIII.	2021.	17	tanácsadói tevékenység	II. negyedév
10.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Kockázatkezelés, kockázatok feltárása, intézkedések a kockázatok kivédésére, kockázatok felülvizsgálatának ellenőrzése	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, nyilvántartások, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés A/VIII.	2021-2022.	50	pénzügyi ellenőrzés	II-III. negyedév
11.	Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/VI.	2019-2020.	25	rendszerellenőrzés	II-III. negyedév
12.	Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/XIII.	2019-2022.	60	rendszerellenőrzés	II-III. negyedév
13.	Kecskeméti Városfejlesztő Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/VI.	2019-2022.	50	rendszerellenőrzés	III. negyedév
14.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott támogatott szervezetek	Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	Beszámolók, pénzügyi jelentések, pénzügyi-, számviteli, szakmai dokumentumok	Kockázatelemzés A/V.	2021-2022.	40	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
15.	Corvina Óvoda	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/II.	2018-2022.	60	rendszerellenőrzés	III. negyedév
16.	Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.	A társaság üzletszabályzatában foglaltak betartásának vizsgálata	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok, bizonylatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/X.	2018-2019.	30	szabályszerűségi ellenőrzés	III-IV. negyedév
17.	Kecskeméti Közlekedési Központ Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, számlók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/XVII.	2019-2022.	60	rendszerellenőrzés	III-IV. negyedév
18.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Európai Uniósi forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése	Pályázati és elszámolási dokumentumok	Kockázatelemzés A/V/2.	2017-2022.	30	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
19.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézmények	Az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtott állami támogatások alappól szolgáló intézményi mutatószámok vizsgálata	Elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások	Kockázatelemzés C/I. C/II. C/III./C/VI.	2021.	30	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
Összesen:						743		

1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;

2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, számlók, szerződések;

3) programok elemzése és értékelése;

4) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;

5) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;

6) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovcansolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár
2022. évi ellenőrzési terv

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjaira)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Jogviszonyváltás dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulása megfeleltethető-e a jogszabályi előírásokkal Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, összevetése a vonatkozó jogszabályokkal Ellenőrizendő időszak: 2020. év, átalakulás időpontjában foglalkoztatottakra vonatkozóan	Kockázati katalógus 108-112.pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2022. I.n.év	10
2.	Gépjármű üzemeltetés, energia elszámolás, kiküldetés elszámolás szabályszerűsége	Az ellenőrzés célja: a gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolás, energia elszámolás, kiküldetések elszámolás szabályszerűségének vizsgálata. Az ellenőrzés módszere: bizonylatok (menetlevelek, számlák, elszámolások) vizsgálata, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján. Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév – 2021. I. negyedév	Kockázati katalógus 101. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2022. II.n.év	10
3.	Maradványkimutatás szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: a maradványkimutatás összeállításának vizsgálata Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok, pénzügyi-analitikus nyilvántartások vizsgálata és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján. Ellenőrizendő időszak: 2020. évi beszámoló	Kockázati katalógus 23-27. és 30-31. pontok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bács-Kiskun Megyei Könyvtárellátási Szolgáltatás KSZR	2022. III.n.év	10
4.	2020. évi költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló ellenőrzése Ellenőrzés módszere: dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2020. év – beszámoló készítési időpont	Kockázati katalógus 104-105.pont	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2022. IV.n.év	15
5.	Soron kívüli vizsgálat	Ellenőrzés célja: meghatározása évközbeni Ellenőrzés módszere: meghatározása év közbeni Ellenőrizendő időszak: meghatározása év közbeni	Meghatározása 2022. év közbeni	Meghatározása 2022. év közben	Meghatározása 2022. év közben	Meghatározása 2022. év közben	5

Ciróka Bábszínház
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi beszámoló valódisága, mérlegtételek alátámasztása.	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	Szabályosság, dokumentáltság, komplexitás. Főkönyv, analitika és a leltárfelvételi adatok egyezősége, visszakereshetősége.	gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	szabályszerűségi	2022.I.n.év.	5
2.	Ellenőrzési nyomvonalak. Integrált kockázatkezelési stratégia elkészítése, gyakorlati megvalósítása.	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	Szabályozottság, szabályosság, komplexitás, dokumentáltság, teljesség, munkatársak tapasztalata.	Ciróka Bábszínház	szabályszerűségi	2022.I.n.év.	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás, szerződésekhez kapcsolódó teljesítésigazolás. Likviditási tervek ütemezése, fedezet időbeni biztosítása.	Célja: pontos elszámolás biztosítása Módszere: bizonylatok, nyilvántartások egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2022. év	Szabályozottság, szabályosság, beszerzések, engedélyezés, szerződések elkészítése, átláthatóság.	Szervezeti egységek felhasználói, készletkezelői	pénzügyi	2022.II.n.év.	5
4.	Pénzkezelőhelyekre vonatkozó előírások. Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása.	Célja: a pénzkezelésre vonatkozó elszámolási kötelezettség biztosítása Módszere: rovacns, nyilvántartás egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályosság, dokumentáltság, munkatapasztalat, pénzkezelési szabálytalanságok.	Házipénztár, pénzkezelők	pénzügyi	2022.III.n.év.	5
5.	Gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása.	Célja: tartalmi, formai megfelelés elősegítése Módszere: dokumentumvizsgálat Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Kötelezettségvállalás, engedélyezés, nyilvántartásba vétel, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése.	Szervezeti egységek, pénzügyi ügyviteli ügyintézők	szabályszerűségi	2022.III.n.év.	5
6.	Vagyonmegóvás, vagyongyarapítás, beszerzett eszközök állománybavétele, állománycsökkenés elszámolása.	Célja: az eszközállomány változásainak értékelése Módszere: egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Erőforrások megléte, adatrögzítés, ráfordítások könyvelése, aktiválás.	Szervezeti egységek, gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	pénzügyi	2022.IV.n.év.	5

Corvina Óvoda
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ifjúsági Úti Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2021. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. január - február	10
	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Forradalom Utcai Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2021 - 2022. év	a kockázat-elemzés 2. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. április - május	18
	Corvina Óvoda székhely								
4.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2022. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi		2022. november - december	11

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A 2021. évi külső és belső ellenőrzések által előírt intézkedések végrehajtásának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év Módszere: dokumentum és helyszíni ellenőrzés.	14. pont: külső- belső ellenőrzések Folyamat: szervezeti, ellenőrzési kockázatok	utóellenőrzés	2021. évi ellenőrzésekben érintett szervezeti egységek	2022. I. n. év	30
2.	A Pénzügyi Csoport működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeit kialakították-e, megfelelően működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Pénzügyi Csoport	2022.I. n. év	30
3.	A selejtezés végrehajtásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a selejtezés során a hézagmentesség biztosított-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: dokumentum ellenőrzés.	11. pont: gazdálkodás, pénzügyi-számviteli Folyamat: szabályozási, ellenőrzési kockázatok	rendszerellenőrzés	Vagyonanalitika Csoport	2022. II. n. év	30
4.	A Bérelemző Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a csoport működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Bérelemző Csoport	2022. II. n. év	30
5.	A Költségvetési Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a csoport működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Költségvetési Csoport	2022. II. n. év	30
6.	A Levendula Idősek Otthona működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az otthon működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Levendula Idősek Otthona	2022. III. n. év	30
7.	Bölcsődék kontrollkörnyezetének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bölcsődék működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék	2022. IV. n. év	30
8.	Soron kívüli ellenőrzés						44

Ferenczy Ida Óvoda
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Hosszú Utcai Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata.	2021. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi		2022. január - február	10
	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.							
2.	Aranytulipán Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2021 - 2022. év	a kockázat-elemzés 2. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. május - június	18
	Mátis Kálmán Utcai Óvoda								
3.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2022. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi		2022. november - december	11

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi költségvetési beszámoló valódiságának ellenőrzése	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: adat, nyilvántartás egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021.év	Szabályosság, dokumentumok elkészítése, teljessége. Beszámolóban szereplő adatok visszakereshetősége.	gazdasági szervezet	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.I.n.év	5
2.	Gazdasági-pénzügyi elszámolásra vonatkozó szabályozás.	Célja: engedélyezési, igazolási, pénzkezelési rend erősítése Módszere: dokumentum ellenőrzés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Szabályosság, szabályos gyakorlat, ellenőrzés, dokumentáltság teljessége	gazdasági szervezet	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I.n.év	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás. Javadalmazási szabályozás alkalmazása.	Célja: erőforrásokkal való gazdálkodás Módszere: dokumentum vizsgálat, interjúk Ellenőrzött időszak: 2020-2022.év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	teljesítményellenőrzés	2022. II.n.év	5
4.	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése.	Célja: szabályozott gyakorlat erősítése Módszere: megjelentetés igazolása Ellenőrzött időszak: 2019-2020.év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
5.	Gépjárművek üzemeltetése. Kiküldetés-munkabajjárás szabályozása.	Célja: törvényes gyakorlat segítése Módszere: a gyakorlat szabályokkal való egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pénzügyi elszámolások.	Gépjárműhasználók, munkabajjárással érintettek	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
6.	Vagyonmegóvás, vagyonhasznosítás.	Célja: átlátható vagyonhasznosítás Módszere: dokumentumvizsgálat Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	Vagyonhasznosítási rend, elszámoltathatóság, eszköznyilvántartás teljessége, bevételkezelés.	Eszközökkel rendelkező, eszközöket felügyelő munkatársak	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. IV.n.év	5

Kálmán Lajos Óvoda
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Széchenyi Sétányi Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2021. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. február - március	10
	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Kálmán Lajos Óvoda	A pénzkezelés rendjének megfelelése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2021 -2022. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi		2022. május - június	15
3.	Pajtás Utcai Óvoda Egyetértés Utcai Óvoda	Irattározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2021 -2022. év	a kockázat-elemzés 1. pontja	Szabályszerűségi		2022. október - november	16
4.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2022. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	2022. november - december	11	

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi költségvetési beszámoló valóságának ellenőrzése. Évzáráshoz kapcsolódó tételek.	Célja: A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése. Módszere: dokumentumok egyeztetése. Ellenőrzött időszak: 2021. év	Dokumentáltság teljessége, főkönyv, analitika és a leltárfelvételi adatok azonosíthatósága, időbeli elhatárolások.	könyvelés-számvitel	szabályszerűségi	2022.I.n.év	5
2..	Adatvédelmi és adatbiztonsági előírások betartása. Közérdekű adatok kezelése. Átláthatóság biztosítása.	Célja: szabályozott közérdekű adatkezelés. Módszere: felhasználói teszt, interjú, egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Szabályozás aktualizálása, teljessége, előírt honlaptartalom teljessége, frissítése.	honlapkezelő, adatvédelmi megbízott, adatszolgáltatásra kötelezett egységek	szabályszerűségi	2022.III.n.év	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás. Anyagkészlet beszerzés, beszerzésekre vonatkozó eljárásrend.	Célja: pontos elszámolás biztosítása. Módszere: bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	Beszerzések, megbízások, engedélyezés, nyilvántartások vezetése, egyezőség, szerződések, átláthatóság.	szervezeti egységek felhasználói, készletkezelői	pénzügyi	2022.III.n.év	5
4.	Gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, likviditási tervek.	Célja: tartalmi és formai megfelelés elősegítése. Kötelezettségvállalás nyilvántartás. Módszere: dokumentum vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Kötelezettségvállalás, engedélyezés, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése, fedezet megléte.	szervezeti egységek felhasználói, pénzügyi ügyintézők	szabályszerűségi	2022.III.n.év	10
5.	Pénzkezelőhelyekre vonatkozó előírások megtartása. Előlegelszámolás.	Célja: pénzkezelés segítése Módszere: rovacns, nyilvántartás egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Aktualizáltság, szabályozottság, pénzkezelőhelyekre vonatkozó előírások megtartása, elszámoltatás.	szevezeti egységek, pénzkezelők	pénzügyi	2022.IV.n.év	5

**Kecskeméti Planetárium
2022. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kecskeméti Planetárium	Belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk	Annak megállapítása, hogy az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolása nyilvántartása, kezelése szabályszerűen történik-e.	2021 -2022. év	a kockázatelemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. március - április	15
2.		Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2021 -2022. év	a kockázatelemzés 2. pontja	Szabályszerűségi		2022. szeptember - október	15

Kecskeméti Katona József Múzeum
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2020.évi költségvetési beszámoló valódiságának ellenőrzése. Mérlegtételek alátámasztása.	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	Dokumentáltság teljessége, főkönyv analitika és a leltárfelvételi adatok azonosíthatósága.	gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	szabályszerűségi	2022.I.n.év.	5
2.	Beruházások, felújítások állományváltozása, elszámolása.	Célja: az eszközállomány valós változásainak kimutatása Módszere: egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Pontos adatrögzítés, ráfordítások könyvelése, aktiválás.	intézmény szervezeti egységei, gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	penzügyi ellenőrzés	2022.II.n.év.	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás. Anyagkészlet beszerzése. Beszerzésekre vonatkozó eljárásrend.	Célja: Pontos elszámolás biztosítása Módszere: bizonylatok, nyilvántartások egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	Beszerzések, engedélyezés, nyilvántartások vezetése, egyezőség, szerződések elkészítése, átláthatóság.	szervezeti egységek felhasználói, készletkezelői	penzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év.	5
4.	Vagyonmegóvás, vagyongyarapítás. Selejtezési eljárások lefolytatása.	Célja: vagyonmegóvás, vagyonváltozások rögzítésének segítése. Módszere: folyamatleírások azonosítása Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Beszerzés lefolytatása, állománybavétel, értékcsökkenés, selejtezési eljárás lépései, megbízások.	gazdasági és szakmai egységek	szabályszerűségi	2022.III.n.év	5
5.	Pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása. Előlegelszámolás.	Célja: pénzkezelés átláthatóságának, pontosságának segítése Módszer: rovacns, nyilvántartás egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022.év	Aktualizáltság, szabályozottság, pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása, elszámoltatás.	szervezeti egységek, pénzkezelők	penzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év.	5
6.	Gazdasági események pénzügyi -számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása.	Célja: tartalmi és formai megfeleléség elősegítése Módszere: dokumentum vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Kötelezettségvállalás, engedélyezés, nyilvántartásba vétel, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése.	szervezeti egységek, pénzügyi, ügyviteli ügyintézők	szabályszerűségi	2022.IV.n.év.	5

Kecskeméti Városrendészet
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi beszámoló valódiságának ellenőrzése. Mérlegtételek alátámasztása.	Célja: A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrizendő időszak: 2021.év	Szabályosság, dokumentáltság, komplexitás, főkönyv analitika és a leltár adatok egyezősége, visszakereshetőség.	gazdasági szervezet	pénzügyi ellenőrzés	2022.I.n.év	5
2.	Gazdálkodási események pénzügyi-számviteli elszámolása, előírások betartása.	Célja: tartalmi és formai megfeleléség segítése Módszere: dokumentum vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályosság, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése.	gazdasági egységek, ügyintézők	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.II.n.év	5
3.	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése. Leltárfelvétel dokumentumai.	Célja: dokumentumok visszakövethetőségének biztosítása Módszere: egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, terület ellenőrzöttsége, nyilvántartások vezetése.	egységek, pénzügyi ügyviteli ügyintézők	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.II.n.év	5
4.	Pénzkezelőhelyekre, előleg elszámolásra vonatkozó gyakorlat.	Célja: pénzkezelési kockázatok csökkentése Módszere: rovacns Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság, időben való elszámolás.	ügyfélszolgálat, pénzkezelők	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
5.	Külföldi-belföldi kiküldetések elszámolása, szabályozása, járműhasználat engedélyezése.	Célja: szabályozott gyakorlat biztosítása Módszere: egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2021-2022.év	Szabályozottság, szabályosság.	kiküldetések elszámolói gépjárművek használói	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
6.	Vagyonvédelmi előírások betartása, állomány növekedés, csökkenés elszámolása.	Célja: pontos vagyonszámolás biztosítása Módszere: egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályos gyakorlat, tapasztalat, szabályozottság, selejtezési eljárás.	Városrendészet egységei, gazdasági elszámoltatás	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.IV.n.év	5

Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A 2021. évi külső és belső ellenőrzések által előírt intézkedések végrehajtásának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	Szervezeti, ellenőrzési, működési	utóellenőrzés	2021. évi ellenőrzésekben érintett szervezeti egységek	2022.I.n.év	20
2.	Beszerezési eljárások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárások végrehajtása szabályszerű-e. Ellenőrizendő időszak: 2022. év Módszere: dokumentum ellenőrzés.	11. pont gazdálkodás, pénzügy és számvitel folyamat: szabályozási, szervezeti	pénzügyi ellenőrzés	ŐSZI IGH és ESZII pénzügyi és gazdálkodási csoport	2022.II.n.év	20
3.	Iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a levéltár által jóváhagyott iratkezelési szabályzatban előírtakat maradéktalanul betartják-e. Ellenőrizendő időszak: 2022. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	12. pont irányítási és ellenőrzési folyamat: információáramlási, kommunikációs kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	ŐSZI IGH	2022.III.n.év	20
4.	Selejtezés folyamatának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés végrehajtása során a hézagmentesség biztosított-e, a dokumentációt megfelelően vezetik-e, ellenőrzési nyomvonalra megfelelő-e. Ellenőrizendő időszak: 2022. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	10. pont gazdálkodás, pénzügyi és számvitel folyamat: szabályozási és ellenőrzési	rendszerellenőrzés	ŐSZI IGH és ESZII vagyonelemzői csoport	2022.IV.n.év	20
5.	Soron kívüli ellenőrzés						17