

## Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának éves belső ellenőrzési terve 2023. évre

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően 2023. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

| Sorszám          | Ellenőrzendő szerv/szervezeti egység   | Ellenőrzés célja   | Ellenőrzés tárgya   | Azonosított kockázati tényező           | Ellenőrzendő időszak | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) | Ellenőrzés típusa           | Az ellenőrzés tervezett ütemezése |
|------------------|--|--|---|---|----------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|
| 1.               | KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft.  | A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés B/I.                    | 2020-2023.           | 60   | rendszer-ellenőrzés         | I. negyedév                       |
| 2.               | Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.   | A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés B/II.                   | 2020-2023.           | 40   | rendszer-ellenőrzés         | I. negyedév                       |
| 3.               | Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft.   | A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés B/VII.                  | 2020-2023.           | 40   | rendszer-ellenőrzés         | I. negyedév                       |
| 4.               | Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza  | Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés C/V.                    | 2020-2023.           | 40   | rendszer-ellenőrzés         | I. negyedév                       |
| 5.               | Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok                                      | 2022. évi számviteli beszámoló felülvizsgálata   | Beszámolók, üzleti jelentések   | Kockázatelemzés B/I-XVIII.              | 2022.                | 40   | tanácsadói tevékenység      | II. negyedév                      |
| 6.               | Kálmán Lajos Óvoda   | Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés C/III.                  | 2020-2023.           | 40   | rendszer-ellenőrzés         | II. negyedév                      |
| 7.               | Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala   | Közbeszerzések   | Eljárások dokumentációja, szabályzatok  | Kockázatelemzés A/V/5.                  | 2022-2023.           | 8  | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                      |
| 8.               | Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Mérnöki Iroda   | A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalán belül a fakivágás engedély kérelem/bejelentés és az ütfenntartás folyamatok ellenőrzése  | Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                           | Kockázatelemzés A/II-III.               | 2022-2023.           | 20   | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                      |
| 9.               | Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Mérnöki Iroda   | Munkaszervezés vizsgálata  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, nyilvántartások, folyamatok és dokumentumok | Kockázatelemzés A/II-III.               | 2023.                | 30   | tanácsadói tevékenység      | II. negyedév                      |
| 10.              | Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda Költségvetési és Intézményüzemeltetési Osztály  | Készletek nyilvántartása, számviteli elszámolása; a Gondnoksági Csoportnál pénzkézelés, beszerzések, a 8.985/2017. iktatószámú ellenőrzés utóellenőrzése   | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés A/IV.                   | 2022-2023.           | 25   | pénzügyi ellenőrzés         | II. negyedév                      |
| 11.              | Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja   | Intézményi gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés C/VI.                   | 2022-2023.           | 45   | rendszer-ellenőrzés         | II-III. negyedév                  |
| 12.              | Kockázatelemzés alapján kiválasztott Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok | Megfelelést támogató szervezeti egység kialakításának és működtetésének ellenőrzése  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés B/I-XVIII.              | 2022-2023.           | 45   | rendszer-ellenőrzés         | II-III. negyedév                  |
| 13.              | Kockázatelemzés alapján kiválasztott Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok | A 2022. évi számviteli beszámolóhoz a társaság vezetője által a belső kontrollrendszer működéséről kiállított vezetői nyilatkozat adattartalma megalapozottságának ellenőrzése                                 | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés B/I-XVIII.              | 2022.                | 40   | rendszer-ellenőrzés         | II-III. negyedév                  |
| 14.              | Kockázatelemzés alapján kiválasztott támogatott szervezetek  | Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése  | Beszámolók, pénzügyi jelentések, pénzügyi-, számviteli, szakmai dokumentumok            | Kockázatelemzés A/V.                    | 2022-2023.           | 30   | szabályszerűségi ellenőrzés | III. negyedév                     |
| 15.              | Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház   | Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés C/IX.                   | 2020-2023.           | 60   | rendszer-ellenőrzés         | III-IV. negyedév                  |
| 16.              | Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet  | Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés C/VII.                  | 2020-2023.           | 50   | rendszer-ellenőrzés         | III-IV. negyedév                  |
| 17.              | Ferenczy Ida Óvoda   | Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés  | Szabályzatok, számlák, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok                  | Kockázatelemzés C/I.                    | 2019-2023.           | 50   | rendszer-ellenőrzés         | IV. negyedév                      |
| 18.              | Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala   | Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése  | Pályázati és elszámolási dokumentumok   | Kockázatelemzés A/V/2.                  | 2018-2023.           | 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 alapjául szolgáló intézményi mutatószámok vizsgálata | Elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások                                   | Kockázatelemzés C/I. C/II. C/III. C/VI. | 2023.                | 30   | szabályszerűségi ellenőrzés | IV. negyedév                      |
| <b>Összesen:</b> |  |  |   |   |                      | <b>663</b>                                       |                             |                                   |

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