

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2025. évi belső ellenőrzési terve

Katona József Könyvtár
2025. évi belső 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.	2021-2024. évi belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtása megtörtént-e Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2021-2024. évek	intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának elmaradása; belső ellenőrzés megállapításai nem hasznosulnak	Utóellenőrzés	Gazdasági szervezet	2025. I.n.év	10
2.	Közbeszerzési, beszerzési eljárások dokumentáltsága, szabályszerűsége	Az ellenőrzés célja: a közbeszerzési, beszerzési eljárások belső szabályzatban, jogszabályi előírásokban foglaltak szerinti lefolytatása, dokumentáltsága megfelelése Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szerződések, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján Ellenőrizendő időszak: 2024. év	belső szabályzatoktól, jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat	Szabályszerűségi	Gazdasági szervezet	2025. II.n.év	10
3.	2024. évi költségvetési beszámoló szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló ellenőrzése Ellenőrzés módszere: dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. év	jogszabályi előírásoknak nem megfelelő tartalommal került összeállításra a beszámoló	Pénzügyi	Gazdasági szervezet	2025. III.n.év	15
4.	Elektronikus számlázás – kimenő/beérkező számlák kialakítása, működtetés megfelelése, hatékonysága, szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: az elektronikus számlázó rendszer működtetésének megfelelése, hatékonysága, szabályainak kialakítása, hatékonysága, jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak megfelelő működtetésének ellenőrzése Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, interjú Ellenőrizendő időszak: 2025. év január – szeptember hónapok	az elektronikus számlázó rendszerre történő áttérés hatékonysága, elmaradása	Szabályszerűségi	Gazdasági szervezet	2025. IV.n.év	10
5.	Soron kívüli vizsgálat	Ellenőrzés célja: meghatározása év közben Ellenőrzés módszere: meghatározása év közben Ellenőrizendő időszak: meghatározása év közben					5

Ciróka Bábszínház
2025. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az intézményi létszám- és bérgazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérgazdálkodás a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Gazdálkodási	Pénzügyi	2025.I.n.év.	15
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2025. év	Gazdálkodási	Pénzügyi	2025.II.n.év.	15
3.	ÁFA nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a nyilvántartások, bevallások elkészítése szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024.év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	10
4.	Az intézményben dolgozók munkaköri leírásainak ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a munkaköri leírások elkészítése szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.III.n.év.	10

Ferenczy Ida Óvoda
2025. évi belső 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.	Aranytulipán Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2024. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2025. I-II. név	10
	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Hosszú Utcai Óvoda	Irattározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2024 - 2025. év	a kockázatelemzés 1. pontja	Szabályszerűségi		Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2025. II. név
	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	2025. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű		2025. IV. név

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
Szegedi Tudományegyetem Háziórosi Oktató Központja
2025. évi belső 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 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A 2024. évi külső és belső ellenőrzések által előírt intézkedések végrehajtásának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. év Módszere: dokumentum ellenőrzés	23. pont: külső- belső ellenőrzések, folyamat, szervezeti, ellenőrzési kockázatok	Utóellenőrzés	2024. évi ellenőrzésekben érintett szervezeti egységek	2025. I. n.év	35
2.	Margaréta Otthon folyamatszabályozásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kialakított folyamatok jogszabállyal összhangban készültek, valamint valós képet ad a tényleges feladatellátásról Ellenőrizendő időszak: 2025. év Módszere: dokumentum ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	10. pont: szabályozási, humánerőforrás, működési	Szabályszerűségi	Margaréta Otthon	2025. I. n.év	40
3.	Csodabogár Autizmussal és Fogyatékkal Élő Személyek Nappali Intézmény működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a működésük során az irányadó szabályokat betartják, valamint a folyamatszabályozás tükrözi a valós gyakorlatot, így a dokumentációk szabályosak Ellenőrizendő időszak: 2025. év Módszere: dokumentum ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	10. pont: szabályozási, humánerőforrás, működési	Rendszerellenőrzés	Csodabogár Autizmussal és Fogyatékkal Élő Személyek Nappali Intézménye	2025. II. n.év	40
4.	Számlarobot szabályozási környezetének és alkalmazásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a számlarobot bevezetése során megfelelően gondoskodtak-e a belső kontrollrendszer elemeinek kiépítéséről Ellenőrizendő időszak: 2024. év Módszere: dokumentum ellenőrzés	4. pont: külső, működési, információáramlás, kommunikációs	Szabályszerűségi	Számviteli Csoport	2025. II. n.év	40
5.	Mosolysziget Értelmi Fogyatékosok Nappali Intézmény működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a működésük során az irányadó szabályokat betartják, valamint a folyamatszabályozás tükrözi a valós gyakorlatot, így a dokumentációk szabályosak Ellenőrizendő időszak: 2025. év Módszere: dokumentum ellenőrzés	10. pont: szabályozási, humánerőforrás, működési	Rendszerellenőrzés	Mosolysziget Értelmi Fogyatékosok Nappali Intézmény	2025. II-III. n.év	40
6.	Támogató Szolgálat működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kialakított folyamatok jogszabállyal összhangban készültek-e, valamint valós képet ad a tényleges feladatellátásról Ellenőrizendő időszak: 2025. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, dokumentum ellenőrzés, interjú	10. pont: szabályozási, humánerőforrás, működési	Szabályszerűségi	Támogató Szolgálat	2024. III-IV. n.év	40
7.	A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvénynek való megfelelés vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak eleget tesznek-e Ellenőrizendő időszak: 2024. év Módszere: dokumentum ellenőrzés	21. pont: irányítási és ellenőrzési folyamat, külső kockázat, információáramlás, kommunikáció	Szabályszerűségi	Érintett szervezeti egységek	2025. IV. n.év	35
8.	Soron kívüli ellenőrzés						27

Corvina Óvoda
2025. évi belső 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.	Zöldike Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2024. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2025. I - II. név	10
	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Gyöngyszem Óvoda	Iráttározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2024 - 2025. év	a kockázatelemzés 1. pontja	Szabályszerűségi		2025. II. név	18
	Corvina Óvoda								
4.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2025. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	2025. IV. név	11	

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2025. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Pénzkezelés ellenőrzése	Megállapítani, hogy a pénzkezelés a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2025. év	Gazdálkodási	Pénzügyi	2025.I.n.év.	15
2.	A bérletezés ellenőrzése a Szent László körúti Vásártéren	Annak megállapítása, hogy a bérletezés, a szerződések megkötése szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	15
3.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, ellátásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök ellátása szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024.év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	10
4.	Az intézményi létszám- és bérlegazdálkodás ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a létszám- és bérlegazdálkodás szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.III.n.év.	10

Kálmán Lajos Óvoda
2025. évi belső 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.	Széchenyi Sétányi Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2024. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2025. I - II. név	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.	2024 -2025. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2025. II. név	15
3.	Pajtás Utcai Óvoda	Személyügyi nyilvántartások kezelése	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2024 -2025. év	a kockázat-elemzés 2. pontja	Szabályszerűségi		2025. III -IV. név	17
	Egyetértés Utcai Óvoda								
4.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2025. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi		2025. IV. név	11

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház
2025. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Pénzkezelés ellenőrzése	Megállapítani, hogy a pénzkezelés a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2025. év	Gazdálkodási	Pénzügyi	2025.I.n.év.	15
2.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat, elszámolás szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Általános	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	15
3.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e.	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024.év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	10
4.	Az intézményben dolgozók munkaköri leírásainak ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a munkaköri leírások a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Humán	Szabályszerűségi	2025.III.n.év.	10

Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház
2025. évi belső 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 Művelődési Ház	A pénzkezelés rendjének megfelelése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2024 -2025. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2025. I. félév	15
2.		A selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenység teljeskörű és szabályszerű-e	2024. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Szabályszerűségi		2025. II. félév	15

Kecskeméti Katona József Múzeum
2025. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Pénzkezelés ellenőrzése	Megállapítani, hogy a pénzkezelés a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2025. év	Gazdálkodási	Pénzügyi	2025.I.n.év.	15
2.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat, elszámolás szabályosan történik-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Általános	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	15
3.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024.év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	10
4.	Az intézményben dolgozók munkaköri leírásainak ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a munkaköri leírások a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Humán	Szabályszerűségi	2025.III.n.év.	10

Kecskeméti Városrendészet
2025. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	Megállapítani, hogy a saját és a hivatali gépjárművek használata a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e	Szűrópróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Általános	Szabályszerűségi	2025.I.n.év.	15
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés az ügyfélszolgálaton szabályosan történik-e	Szűrópróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Gazdálkodási	Pénzügyi	2025.II.n.év.	10
3.	A leltározás és a selejtezés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a leltározás és selejtezés lebonyolítása szabályosan történt-e meg a vizsgált évben	Szűrópróbaszerű ellenőrzés	2024.év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.II.n.év.	15
4.	2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a beszámoló elkészítése, közzététele szabályosan történt-e a vizsgált évben	Szűrópróbaszerű ellenőrzés	2024. év	Gazdálkodási	Szabályszerűségi	2025.III.n.év.	10

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza
2025. évi belső 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 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A 2024. évi külső és belső ellenőrzések által előírt intézkedések végrehajtásának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	20. pont: külső- és belső ellenőrzések, szervezeti, működési kockázat	Utóellenőrzés	2024. évi ellenőrzésekben érintett szervezeti egységek	2025. I.n.év	30
2.	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza folyamatszabályozásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kialakított folyamatok jogszabállyal összhangban készültek-e, valamint valós képet ad-e a tényleges feladatellátásról Ellenőrizendő időszak: 2025. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, dokumentum ellenőrzés, interjú	18. pont: belső szabályozottság, külső kockázat	Szabályszerűségi	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2025.II-III.n.év	30
3.	A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény való megfelelés vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézmény a törvény által előírtakat megfelelően teljesítette-e Ellenőrizendő időszak: 2024. év Módszere: dokumentum ellenőrzés	19. pont: irányítási és ellenőrzési folyamatok, külső kockázat	Szabályszerűségi	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2025. IV név	30
4.	Soron kívüli ellenőrzés						25