



**Kecskemét Megyei Jogú Város
Jegyzője
27.241-16/2019.**

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése

**2019. december 12-én
tartandó ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzési terve
2. sz. melléklet: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2020. évi belső ellenőrzési terve

Véleményezésre megkapta:

Egyéb szervezet, külső szakértő:

Megtárgyalta:

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

Iktatószám: 27.241-16/2019.

ELŐTERJESZTÉS
Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlésének
2019. december 12-i ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2020. 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.) 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, vagyonekezelésébe 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 2020. évi belső ellenőrzési terve - a kockázatelemzés „magas” kockázatúnak értékelt folyamatai alapján, - a fentiek figyelembevételével tartalmaz ellenőrzést a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, valamint az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteknél.

2018. április 30. 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.”*

2018. október 1. napjától hatályos Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - mint ajánlatkérő – beszerzéseinek előkészítésével összefüggő feladatokról és közbeszerzéseiről szóló belső szabályzat 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 2020. 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 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzési tervének tervezetét a határozat-tervezet 1. sz. melléklete tartalmazza.

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

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos 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 tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A Bkr. előírásainak megfelelően Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzési terveit a határozat-tervezet 2. 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, 2019. november 18.



Mária Határ
Dr. Határ Mária
jegyző

Határozat-tervezet

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése /2019. (XII. 12.) határozata
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város
Önkormányzata intézményeinek 2020. évi belső ellenőrzési terve

A közgyűlés megtárgyalta Dr. Határ Mária jegyző 27.241-16/2019. sz. előterjesztését és az
alábbi határozatot hozta:

1. A közgyűlés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 1. sz. melléklete szerint jóváhagyja.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2020. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 2. sz. melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Dr. Határ Mária jegyző

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának éves belső ellenőrzési terve 2020. évre

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)

Korm. rendeletnek megfelelően 2020. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor-szám	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.	Katona József Színház	Gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/IX.	2017-2020.	31	szabály-szerűségi ellenőrzés	I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal	A Polgármesteri Hivatal munkaszervezésének vizsgálata	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés A/I-XIV.	2019-2020.	40	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
3.	Városi Alapkezelő Zrt.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/V.	2017-2020.	40	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
4.	Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/II.	2017-2020.	48	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
5.	Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/V.	2017-2020.	50	rendszer-ellenőrzés	I. negyedév
6.	Kálmán Lajos Óvoda	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/III.	2017-2020.	50	rendszer-ellenőrzés	I-II. negyedév
7.	Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/VII.	2017-2020.	50	rendszer-ellenőrzés	I-II. negyedév
8.	KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/I.	2017-2020.	60	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
9.	Kecskeméti Városrendészet	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/XII.	2017-2020.	50	rendszer-ellenőrzés	II. negyedév
10.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott támogatott szervezetek	Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	Beszámolók, pénzügyi jelentések, pénzügyi-, számviteli, szakmai dokumentumok	Kockázatelemzés A/XI/2.	2019-2020.	50	szabály-szerűségi ellenőrzés	III. negyedév
11.	Polgármesteri Hivatal	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2019. évi költségvetési beszámolójának, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi vagyonskimutatásának alátámasztása, Kecskemét Megyei Jogú Város Ellenőrzési Csoportja által 2019. évben végzett követelések ellenőrzésének utóellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, nyilvántartások, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/4., 8., 9.	2019-2020.	20	pénzügyi ellenőrzés	III-IV. negyedév
12.	Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/VI.	2019-2020.	40	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
13.	Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.	A társaság üzletszabályzatában foglaltak betartásának vizsgálata	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok, bizonylatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/X.	2018-2019.	20	szabály-szerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
14.	Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/XI.	2017-2020.	50	rendszer-ellenőrzés	IV. negyedév
15.	Polgármesteri Hivatal	Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése	Pályázati és elszámolási dokumentumok	Kockázatelemzés A/XI/2.	2017-2020.	30	szabály-szerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
16.	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 A/VI/3.	2020.	30	szabály-szerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
17.	Polgármesteri Hivatal	Közbeszerzések	Eljárások dokumentációja, szabályzatok	Kockázatelemzés A/XI/5.	2019-2020.	10 + külső szakértő	szabály-szerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
Összesen:						669		

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, rovacsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2020. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés 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.	Munkaügyi nyilvántartási rendszer	Annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottak dokumentumai megfeleltethetők-e a jogszabályi előírásokkal	Dokumentumok vizsgálata, összehasonlító elemzések elvégzése	2020. év	Kockázati katalógus 108-112. pontok	szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2020. I. negyedév	10 nap
2.	Dokumentumszolgáltatási folyamat: a vissza nem hozott, késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos eljárási rend vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a vissza nem hozott, vagy késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos könyvtári eljárás belső szabályozása és gyakorlati működése a vonatkozó jogszabályoknak megfelel-e	Eljárási szabályzatok vizsgálata és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamat/rendszer működésének vizsgálata	2019. év	Kockázati katalógus 13-16. pont	rendszerellenőrzés	Olvasószolgálat	2020. II. negyedév	10 nap
3.	Pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűsége	A kötelezettségvállalások, pénzügyi ellenjegyzések, érvényesítések, teljesítés igazolások, utalványozások szabályszerűségének vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2020. I. félév	Kockázati katalógus 89-91. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2020. III. negyedév	10 nap
4.	2019. beszámoló készítése	Az intézményi beszámoló ellenőrzése	Dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata	2019. év	Kockázati katalógus - 104-105. pontok	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2020. IV. negyedév	15 nap
5.	Soron kívüli vizsgálat	Meghatározása 2020. évközbeni							5 nap

Ciróka Bábszínház
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közérdekű adatok törvényben előírt listáinak közzététele, aktualizálása	A jogszabályban előírt tartalmú lista aktualizáltságának biztosítása	egyeztetés	2019.év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	10 nap
2.	Belső kontrollműködés, folyamatleírások pontosítása	A belső folyamatok pontosítása, kockázatelemzés aktualizálása	értékelés, interjú	2019.év	A rendszer komplexitása Intézmény irányítás kontroll működés	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. negyedév	10 nap
3.	Lejárt tartozások kezelési rendje, késedelmi kamatok elszámolása	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	nyilvántartások, és gyakorlat egyeztetése	2018-2019. évek	Szabályozottság, szabályosság betartása	penzügyi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
4.	Elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2019. év	Szabályozottság, szabályosság betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
5.	Szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó szerződések megkötése	A szerződéses kötelezettségek teljesítésének elősegítése	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2018-2019. évek	A rendszer komplexitása szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság	rendszerellenőrzés	2020. III. negyedév	5 nap
6.	Selejtezési eljárás	A vagyonszabályozottságának betartása	dokumentumok vizsgálata, végrehajtás értékelése, helyszíni interjú	2019.év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	rendszerellenőrzés	2020. I. negyedév	5 nap

Corvina Óvoda
2020. 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.	Forradalom Utcai Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2019. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. január - február	10
	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés						2020. május - június	18
2.	Műkertvárosi Óvoda Ifjúság Úti Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e?	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2020. november - december	11
3.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2020. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés			

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
2020. 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.	Előző évről áthúzódó ellenőrzések	2019. évi ellenőrzési terv szerint				2020. I. negyedév	5
2.	Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e? Ez megfelel-e a törvényi előírásoknak? 2019.	NÉ (BKR alapján)	utóellenőrzés	Korábbi belső ellenőrzések szerint	2020. I. negyedév	10
3.	Pénz- és értékezelés ellenőrzése	Pénz és értékezelés ellenőrzése a szociális ágazatnál. 2020.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Idősgondozó Szolgálat, ÉNO	2020. I. negyedév	10
4.	Jogszabályváltozások hatásai az ellátotti dokumentációra	Az ellátotti alapidokumentáció, az ellátotti jövedelemváltozások miatti térítési díj felülvizsgálatok folyamata, törvényi változások megfelelő nyomon követésének ellenőrzése. A megállapodások tartalmának vizsgálata. 2020.	Szabályozás összetettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Idősgondozó szolgálat	2020. II. negyedév	14
5.	Ajándékozás dokumentálásának folyamata	Az ajándékozás dokumentálásának, ajándékozási szerződések nyilvántartásának ellenőrzése. 2019.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdálkodási csoport, számviteli csoport	2020. II. negyedév	10
6.	Selejtezés folyamatának ellenőrzése	A selejtezés jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, dokumentációjának ellenőrzése. 2019.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyonanalitika csoport	2020. II. negyedév	15
7.	2019. évi beszámoló	A 2019. évi beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2019.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	Számviteli csoport	2020. II. negyedév	10
8.	Térítési díj beszedésének, kezelésének ellenőrzése	A térítési díjak megállapítása, kezelése a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e? 2020.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszerellenőrzés	Margaréta Otthon	2020. III. negyedév	20
9.	Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásai	Az egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2020.	Szabályozás összetettsége	rendszerellenőrzés	Család- és Gyermekjóléti Központ	2020. III. negyedév	12
10.	Szabályzatok	Az Intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomon követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2020.	Változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Igazgatóság	2020. II.-III. negyedév	17
11.	A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat ellenőrzése	Az EFOP-1.8.19-17-2017-00002 azonosítószámú európai uniós támogatás, A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat elszámolási, dokumentációja az előírásoknak megfelel-e? 2020.	NÉ (előírás alapján)	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZII Egészségfejlesztési Iroda	2020. IV. negyedév	12
12.	Eihunyt lakók hagyatékainak ellenőrzése	Az elhunyt lakók hagyatékai (betétkönyv, bútor stb.) nyilvántartásának, kezelésének ellenőrzése 2020.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Margaréta Otthon	2020. IV. negyedév	8
13.	Könyvelési bizonylatok	Könyvelési bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése. (dátumok, aláírások, helyettesítések) 2020.	Változás átszervezés	szabályszerűségi ellenőrzés	Számviteli csoport	2020. IV. negyedév	10

*Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:
Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések;
programok elemzése és értékelése;
folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovcansolás, szemle, mintavétel, tétéles vizsgálat).

Ferenczy Ida Óvoda
2020. 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.	Árpádvárosi Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2019. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű	2020. január - február	10
	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése						2020. május - június	15
2.	Mátis Kálmán U. Óvoda	Irártározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 1.	Szabályszerűségi		2020. április - május	16
	Hosszú Utcai Óvoda							2020. november - december	11
3.	Ferenczy Ida Óvoda	A pénzkezelés rendjének megfelelése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e?	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi			
4.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2020. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi			

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2020. évi ellenőrzési terv**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőri- zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gépjármű használat, szabályozás, pénzügyi elszámolások	A források pontos és követhető felhasználásának biztosítása	elemzés	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, vagyonvédelem	pénzügyi ellenőrzés	2020. I.n.év	10 nap
2.	Humán erőforrás gazdálkodás, illetménykiegészítés	Megszakítás nélküli munkarendre vonatkozó előírások érvényesítése	egyeztetés	2019. év	Szabályos gyakorlat, dokumentáltság	szabály- szerűségi ellenőrzés	2020. II.n.év	5 nap
3.	Szakmai feladatellátás, határozott idejű helyhasználat dokumentálása, bérletezés	Előírások teljesítésének biztosítása, következetes díjszámítás alkalmazása	nyilvántartás ellenőrzése	2019. év	Szabályozottság, szabályosság betartása, bevételek teljesülése	szabály- szerűségi ellenőrzés	2020. II.n.év	5 nap
4.	Pénzkezelési folyamat, előleg- ellátmány kezelése	A gyakorlat törvényi megfeleltetése	egyeztetés	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pénzügyi elszámolások	pénzügyi ellenőrzés	2020. III.n.év	5 nap
5.	Belső kontroll működése, folyamatleírások	Kontroll folyamat megalapozottságának biztosítása	rendszerleírások azonosítása	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pénzügyi elszámolások	rendszer- ellenőrzés	2020. IV.n.év	5 nap

Kálmán Lajos Óvoda
2020. 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.	Pajtás Utcai Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2019. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. február - március	10
	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Egyetértés Utcai Óvoda	Irártározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2019 -2020. év	a kockázatelemzés 1. pontja	Szabályszerűségi		2020. október - november	18
	Széchenyi Sétányi Óvoda								
3.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2020. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	2020. november - december	11	

Katona József Színház
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Selejtezési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	Vagyonvédelmi fegyelem erősítése	jegyzőkönyvek értékelése	2019-2020. év	Komplexitás, szabályozottság, szabályos gyakorlat, munkatársi felkészültség	rendszerellenőrzés	2020. I-II. negyedév	10 nap
2.	Munkaviszony létesítésére és megszüntetésére vonatkozó előírások betartása	A vonatkozó jogszabályok érvényesítése	egyeztetés, dokumentumvizsgálat	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. negyedév	10 nap
3.	Szerződések megkötésére, teljesítésére vonatkozó szabályozás, előírások betartása	A szerződéses fegyelem megtartásának erősítése	egyeztetés	2019. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pontos elszámolás	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. IV. negyedév	10 nap

**Kecskeméti Planetárium
2020. 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	A működés szabályozottsága	Annak megállapítása, hogy az intézményi tevékenység megfelelően szabályozott-e?	2019 -2020. év	a kockázatelemzés 1. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. március - április	15
2.		Belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk	Annak megállapítása, hogy az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolása nyilvántartása, kezelése szabályszerűen történik-e?	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés		2020. szeptember - október	15

Kecskeméti Katona József Múzeum
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gépjárművek üzemeltetése, kapcsolódó elszámolásai	Az üzemelési feladatok, elszámolások szabályosságának elősegítése	szabályzatok és dokumentumok elemzése, értékelése	2019. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pontos elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	2020. I. negyedév	10 nap
2.	Elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	nyilvántartások vizsgálata	2019-2020. évek	Szabályozottság, szabályosság betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
3.	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	A vonatkozó szabályozás és gyakorlat egyezőségének biztosítása	szabályzat vizsgálata, gyakorlat értékelése, dokumentáltság teljességi vizsgálata	2020. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
4.	Eszközfelelősi rendszer működése	A vagyonszámbeli szabályozás megtartása, eszközszámlás biztosítása	dokumentumok egyeztetése, gyakorlat vizsgálata	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. negyedév	5 nap
5.	Selejtezési, leltározási eljárás	A vagyonszámbeli eljárások szabályozottságának betartása	dokumentum vizsgálat, az eljárás lefolytatásának értékelése	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	rendszer-ellenőrzés	2020. IV. negyedév	5 nap

**Kecskeméti Városrendészet
2020. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ügyfélszolgálat, pénzkezelés ellenőrzése	A pénzkezelés, ügyfélszolgálati működés, bérlet kiadás értékelése, dokumentum értékelés	helyszíni rovancs, interjú	2019-2020. évek	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	pénzügyi ellenőrzés	2020. I. n.év	10 nap
2.	Szakmai feladatellátás, díjszabás mértékének alkalmazása	Jogszabályi előírások teljesítésének biztosítása, díjszámítás következetes alkalmazása	egyeztetés	2019-2020. évek	Szabályozottság, szabályosság betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. n.év	10 nap
3.	Eszközfelelősi rendszer működése	A vagyonszármazéki szabályozás megtartatása, eszközszármazéki biztosítása	szabályozottság értékelése, vagyonszármazéki megfeleltetés	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n.év	5 nap
4.	Selejtezési, leltározási eljárás	A vagyonszármazéki eljárások szabályozottságának betartása	helyszíni bejárás, rovancs, dokumentum vizsgálat	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	rendszer-ellenőrzés	2020. IV.n.év	5 nap

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza
2020. 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	Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e? Ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.	NÉ (BKR alapján)	utóellenőrzés	Korábbi belső ellenőrzések szerint	2020. I. negyedév	2
2	Térítési díj megállapításának ellenőrzése	A térítési díj megállapítása a jogszabályoknak megfelelően történik-e? 2020	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2020. I. negyedév	4
3	2019. évi beszámoló	Az Őszirózsa IGH 2019. évi költségvetési beszámolójának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2019.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	ESZII Számviteli csoport	2020. II. negyedév	4
4	Selejtezés folyamatának ellenőrzése	A leltározás jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, illetve a dokumentáció ellenőrzése. 2019.	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZII Vagyonanalitika csoport	2020. II. negyedév	4
5	Pénz- és értékezelés	A pénz és értékezelés ellenőrzése 2020.	munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszerellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2020. III. negyedév	2
6	Könyvelési bizonylatok ellenőrzése	Könyvelési bizonylatok tételes ellenőrzése. (dátumok, aláírások, helyettesítések) 2019.	változás átszervezés	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZII Számviteli csoport	2020. III. negyedév	8
7	Szabályzatok ellenőrzése	Az intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomán követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2019	változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2020. IV. negyedév	4

*Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;

pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések;

programok elemzése és értékelése;

folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;

dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;

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