

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2016. évre**

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően 2016. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

<i>Sor-szám</i>	<i>Ellenőrzendő szerv/szervezeti egység megnevezése</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Azonosított kockázati tényező</i>	<i>Ellenőrizendő időszak</i>	<i>Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>
1.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézmények	Az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtott állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok vizsgálata	Elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások	Kockázatelemzés A/VI/3.	2015.	90	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Polgármesteri Hivatal	Pénzeszközök, pénztár, pénzkezelés ellenőrzése, ezen keresztül a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/9.	2015-2016.	60	rendszerellenőrzés	I. n. év
3.	Hírös-Net Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/XII.	2013-2016.	40	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
4.	Stadion Nonprofit Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/XIV.	2013-2016.	40	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
5.	Kecskeméti Városfejlesztő Kft.	A társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/VI.	2013-2016.	80	rendszerellenőrzés	II. n. év

<i>Sorszám</i>	<i>Ellenőrzendő szerv megnevezése</i>	<i>Ellenőrzés tárgya, célja</i>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Azonosított kockázati tényező</i>	<i>Ellenőrzendő időszak</i>	<i>Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés várható ütemezése</i>
6.	Ferenczy Ida Óvoda	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/I.	2013-2016.	80	rendszerellenőrzés	II. n. év
7.	Kecskeméti Planetárium	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/IV.	2014-2016.	50	rendszerellenőrzés	II-III. n. év
8.	Polgármesteri Hivatal	Leltározás, selejtezés ellenőrzése	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/7-8.	2014-2016.	40	rendszerellenőrzés	II-III. n. év
9.	Polgármesteri Hivatal	Belső kontroll monitoring rendszerének működése	Szabályzatok, indikátorok képzésének alapdokumentumai	Kockázatelemzés A/VII.	2015-2016.	40	szabályszerűségi ellenőrzés	II-III. n. év
10.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott támogatott szervezetek	Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	Beszámolók, pénzügyi jelentések, pénzügyi-, számviteli dokumentumok	Kockázatelemzés A/XI/3.	2015-2016.	80	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
11.	Polgármesteri Hivatal	Közbeszerzések	Eljárások dokumentációja, szabályzatok	Kockázatelemzés A/XI/7.	2015-2016.	12 +külső szakértő	szabályszerűségi ellenőrzés	III-IV. n. év
12.	Kecskeméti Termostar Kft.	A társaság üzletszabályzatában foglaltak betartásának vizsgálata	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok, bizonylatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/X.	2013-2016.	80	szabályszerűségi ellenőrzés	III-IV. n. év
13.	Polgármesteri Hivatal Kecskeméti Városfejlesztő Kft.	Európai Uniós forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése	Pályázati és elszámolási dokumentumok	Kockázatelemzés A/XI/3. B/VI.	2015-2016.	50	szabályszerűségi ellenőrzés	III-IV. n. év
14.	Corvina Óvoda	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/II.	2013-2016.	80	rendszerellenőrzés	IV. n. év
	Összesen:					822		

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

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

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