

2015. évi ellenőrzési terv

I. fejezet

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2015. évi ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. §-a, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készítette el.

A terv összeállítását egy egész éves előkészítő munka előzi meg. Az év közben felmerülő problémák, szabályozatlanságok, valamint szabálytalanságok és a munka során felmerülő hiányosságok vizsgálatának vissza kell köszönniük a mindenkor következő éves tervben.

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2015. évi ellenőrzési tervét a következő dokumentumok támasztották alá:

A Hivatalban dolgozó főosztályvezetők részére 2014. október 1-jén kiküldésre került a 05-95.102/2014 iktatószámú levél, mely tartalmazta az Ellenőrzési Osztály által kockázatosnak, vizsgálandónak ítélt területeket, tevékenységeket, témajavaslatokat. A főosztályvezetői visszajelzések is figyelembevételre kerültek a terv összeállítása során.

A 2015. évi ellenőrzési feladatok tervezésénél – figyelemmel a 2011-2015. közötti időszakra kialakított ellenőrzési stratégia célkitűzéseire – prioritásként a következőket határoztuk meg:

- érvényesüljön az ellenőrzés folyamatosságának és ciklikusságának követelménye, a bizonyos területeken a három éves gyakorisággal végzett ellenőrzések rendszere,
- vizsgálandó minden olyan, a város által fenntartott költségvetési szerv, gazdasági társaság, vagyonkezelő szerv, amely az állami szerepvállalás változásában érintett, illetve ahol jelentősebb szervezeti és tevékenységi változás, továbbá intézményvezető, ügyvezető váltás következik be,
- kapjanak megfelelő hangsúlyt az önkormányzat költségvetési koncepciójának szempontjai: működőképesség megtartása, kötelező feladatellátás biztosítása, önként vállalt feladatok fedezetvizsgálata, külső források bevonásának növelése, stb.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására volt szükség. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mértük.

Valószínűségi skála definiálása

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41-60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-99 % közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- 1 0-20 %
- 2 21-40 %
- 3 41-60 %
- 4 61-80 %
- 5 81-100 %

A kockázati érték számítása:

$$K = V + 2 * H$$

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező kritikus, ha értéke 11 és 15 között van.

Amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező közepes mértékű.

A 3 és 5 közötti kockázati tényező alacsonynak minősül és kockázatként nem értékelendő.

A kritikus és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- 1. Külső szabályozottság:** törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják a tevékenységet.
- 2. Szabályozás összetettsége:** belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- 3. Gazdasági kockázat:** költségvetési támogatás változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, negatív hatással lehetnek a tevékenységre.
- 4. Humán Erőforrás:** a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- 5. Tárgyi szükségletek:** a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- 6. Információáramlás:** a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- 7. IT támogatottság:** az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- 8. Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő:** még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- 9. Szervezeti átalakulás, átalakítás:** kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- 10. Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület:** ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

Minden munkafolyamat esetében megtörtént a kockázatok értékelése, melyek eredményét excel táblázatba foglaltuk.

A 11 és 15 közötti kockázati értékű tényezők automatikusan „kritikus”,
a 6 és 10 kockázati értékű közötti tényezők „közepes kockázatú”,
a 3 és 5 közötti kockázati értékű tényezők „alacsony kockázatú” minősítést kaptak, így kockázatként nem értékeltük.

Az Ellenőrzési Osztály 2015. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, amelyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „kritikus” értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes kockázatú” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „kritikus” minősítési értéket ért el (11-15)
- minimum 3 kockázati tényező „közepes kockázatú” (6-10) minősített értékű.

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az Ellenőrzési Osztályon jelenleg 6 fő ellenőr dolgozik köztisztviselői jogviszonyban és 2014-ben az osztályon személyi változás nem történt. A kockázatelemzés és a főosztályvezetők írásos véleményének figyelembevételével a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató ajánlását vettük figyelembe. A rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás mintegy 25%-a került elkülönítésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatai az V. fejezetben kerülnek bemutatásra.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

So rsz á m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Miskolc MJV Önkormányzata által kötött vagyonkezelési szerződések szerződésszerű teljesítésének a vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a vagyonkezelő teljesíti a szerződésben foglaltakat	Kockázat- elemzés II/1. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály	III. negyedév	40 munkanap
2.	A Miskolc MJV Polgármesteri Hivatalban a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség ellenőrzése	A vonatkozó törvényben foglaltak betartása	Kockázat- elemzés II/2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Humán Erőforrás Osztály	I. negyedév	15 munkanap
3.	A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének szervezetsége, megbízhatósága és biztonsága ellenőrzése	A 2013. évi L. tv.-nek való megfelelés	Kockázat- elemzés II/3.pontja	Informatikai ellenőrzés	Jogi és Informatikai Osztály	II. negyedév	40 munkanap
4.	Egyes munkaügyi dokumentumok ellenőrzése a Humán Erőforrás Osztályon	A munkaügyi előírások betartásának rendje	Kockázat- elemzés II/4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Humán Erőforrás Osztály	I. negyedév	30 munkanap
5.	Miskolc MJV Önkormányzata által 2014. évben nyújtott támogatások felhasználásának belső ellenőrzése	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége	Kockázat- elemzés II/5. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály	IV. negyedév	20 munkanap
6.	A Polgármesteri Hivatal közbeszerzési eljárásainak szűrőpróbaszerű vizsgálata	A Kbt. tv. betartása	Kockázat- elemzés II/6. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jogi és Informatikai Osztály	IV. negyedév	20 munkanap
7.	Adatvédelmi szabályozás ellenőrzése	Adatvédelem ellenőrzése	Kockázat- elemzés II/7. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hatósági Főosztály	IV. negyedév	20 munkanap
8.	Belső kontrollok felülvizsgálata	A Belső kontrollok gyakorlati és elméleti működésének az összevetése	Kockázat- elemzés II/8. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	valamennyi főosztály	II. negyedév	60 munkanap

So rsz á m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	2014. évi számviteli változásokkal kapcsolatos feladatok teljesítésének az ellenőrzése, leltározási tevékenység, rendező mérleg	2014. január 1-jén hatályba lépett rendelkezések betartása, változások átvezetése	Kockázat-elemzés II/9. pontja	Rendszerellenőrzés	Gazdálkodási Főosztály	III. negyedév	50 munkanap
10.	Pályázati rendszer folyamatszabályozása	A pályázatok dokumentációjának vizsgálata, valamint szabályozásuk megfelelése	Kockázat-elemzés II/10. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Város-fejlesztési és Üzemeltetési Főosztály	IV. negyedév	20 munkanap

Az intézményi-ellenőrzés és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése

So rsz ám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	MESZEGYI szervezetén belül a információbiztonsági ellenőrzése	A 2013. évi L. tv.-nek való megfelelés	Kockázat-elemzés I/1. pontja	Informatikai ellenőrzés	MESZEGYI	I. negyedév	25 munkanap
2.	Az egyes kulturális gazdasági társaságok Felügyelő Bizottságai által végzett tevékenység ellenőrzése	A felügyelő Bizottságra vonatkozó szabályzatok betartása	Kockázat-elemzés I/2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Valamennyi kulturális gt.	I. negyedév	20 munkanap
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. teljesítmény ellenőrzése	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/3. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	MSZZ Nonprofit Kft.	II. negyedév	30 munkanap
4.	Óvodaműködtetési támogatás ellenőrzése az Avastetői Óvodában	A támogatási szerződésben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés I/4. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Avastetői Óvoda	I. negyedév	15 munkanap
5.	MKMK információbiztonsági ellenőrzése	A 2013. évi L. tv.-nek való megfelelés	Kockázat-elemzés I/5. pontja	Informatikai ellenőrzés	MKMK	I. negyedév	25 munkanap
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. teljesítmény ellenőrzése	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/6. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	MNK Nonprofit Kft.	IV. negyedév	30 munkanap
7.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. teljesítmény ellenőrzése	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/7. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	MCSB Nonprofit Kft.	III. negyedév	30 munkanap

So rsz ám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	Miskolci Jegesmedve Sportszervező Kft. támogatásának ellenőrzése	A támogatási szerződésben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés I/8. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	M. Jegesm. S. Kft	II. negyedév	20 munkanap
9.	DSM Nonprofit Kft. működési támogatásának ellenőrzése	A támogatási szerződésben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés I/9. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	DSM Nonprofit Kft.	III. negyedév	20 munkanap
10.	MiReHuKöz Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/10. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	MiReHuKöz Nonprofit Kft.	IV. negyedév	28 munkanap
11.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/11. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	MNSZ Nonprofit Kft.	I. negyedév	30 munkanap
12.	Miskolci Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft. működési támogatásának ellenőrzése	A támogatási szerződésben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés I/12. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Miskolci Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	IV. negyedév	30 munkanap
13.	Miskolc Holding Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése	A Zrt. vagyongazdálkodásának vizsgálata	Kockázat-elemzés I/13. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Miskolc Holding Zrt.	III. negyedév	30 munkanap

V. fejezet

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok

1.Létszám /fő	1.fő		2.fő		3.fő		4.fő		5.fő		6.fő		Mindösszesen	
2. Naptári napok száma	365		365		365		365		365		365		2190	
3. Kieső napok	109		109		109		109		109		109		654	
3.1. szombat-vasárnap	102		102		102		102		102		102		612	
3.2. fizetett ünnepek	7		7		7		7		7		7		42	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	50		46		46		46		46		44		278	
4.1. szabadság	40		36		36		36		36		34		218	
4.2. betegség (becsült adat)	10		10		10		10		10		10		60	
5. Nettó munkanapok száma	206		210		210		210		210		212		1258	
6. Egyéb tevékenységek időszükséglete	120		50		50		50		50		50		370	
6.1. teljesítményértékelés munkaterv, beszámoló, adminisztrációs feladatok	100		30		30		30		30		30		250	
6.2. tanácsadás	10		10		10		10		10		10		60	
6.3. képzés/ továbbképzés	10		10		10		10		10		10		60	
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	40		40		40		40		40		40		240	
8. Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma													648	