

2016. évi ellenőrzési terv

I. fejezet

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

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2016. 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 2016. évi ellenőrzési tervét a következő dokumentumok támasztották alá:

A Hivatalban dolgozó Kabinetvezetők részére 2015. október 20-án kiküldésre került a 281.121/2015 iktatószámú levél, mely tartalmazta a Belső Ellenőrzési Osztály által kockázatosnak, vizsgálandónak ítélt területeket, tevékenységeket, témajavaslatokat. A kabinetvezetői visszajelzések is figyelembevételre kerültek a terv összeállítása során.

A 2016. évi ellenőrzési feladatok tervezésénél – figyelemmel a 2016-2020. közötti időszakra kialakított ellenőrzési stratégia célkitűzéseire – prioritásként a következőket határoztuk meg:

- érvényesüljön az ellenőrzés folyamatosságának és ciklikusságának követelménye és 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

Valószínűségeen 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 kockázatú”,
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.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, amelyeknél:

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

A Belső Ellenőrzési Osztályon jelenleg 5 fő ellenőr dolgozik köztisztviselői jogviszonyban ebből egy fő ellátja a Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését. 2015-ben 2 fővel csökkent az osztály létszáma és tartós táppénzes állomány miatt, az osztály személyi összetétele is megváltozott.

A kockázatelemzés és a kabinetvezetők 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 20%-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.	Képzőművészeti alkotások nyilvántartása	A vonatkozó törvényben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés II/1. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	II. negyedév	20 munkanap
2.	Beruházások üzembe helyezésének a folyamatszabályozása és gyakorlati megvalósítás ellenőrzése	A vonatkozó törvényben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés II/2. pontja	Rendszerellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	I. negyedév	30 munkanap
3.	Munkába járás elszámolása	A vonatkozó törvényben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés II/3.pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	III. negyedév	20 munkanap
4.	Saját gépjármű használatára tekintettel biztosított költségtérítés	A vonatkozó törvényben foglaltak betartása	Kockázat-elemzés II/4. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	III. negyedév	30 munkanap
5.	Miskolc MJV Önkormányzata által 2015. évben nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége	Kockázat-elemzés II/5. pontja	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	IV. negyedév	30 munkanap
6.	A Miskolc MJV Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálata	A Kbt. tv. betartása	Kockázat-elemzés II/6. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	I. negyedév	30 munkanap
7.	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések folyamatának és szűrőpróbaszerű ellenőrzése	A felelős gazdálkodás követelményeinek való megfelelés	Kockázat-elemzés II/7. pontja	Rendszerellenőrzés	Gazdálkodási Kabinet	III. negyedév	30 munkanap

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

Sorszám	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 belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetésének az ellenőrzése	Az Áht. tv.-ben foglaltak betartása	Kockázatelemzés I/1. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	MESZEGYI szervezete	I. negyedév	30 munkanap
2.	MKMK belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetésének az ellenőrzése	Az Áht. tv.-ben foglaltak betartása	Kockázatelemzés I/2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	MKMK szervezete	II. negyedév	30 munkanap
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetésének az ellenőrzése	Az Áht. tv.-ben foglaltak betartása	Kockázatelemzés I/3. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	MÖR szervezete	II. negyedév	30munkanap
4.	Őszi Napsugár Otthon utóellenőrzése	A 2015. évi jelentésben foglaltakat végrehajtása	Kockázatelemzés I/4. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	ŐNO szervezete	I. negyedév	20 munkanap
5.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázatelemzés I/5. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	A Kft. szervezete	II. negyedév	40 munkanap
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. utóellenőrzése	A 2015. évi jelentésben foglaltak végrehajtása	Kockázatelemzés I/6. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	A Kft. szervezete	IV. negyedév	20 munkanap
7.	Miskolci Városfejlesztési Kft. utóellenőrzése	A 2014. évi jelentésben foglaltak végrehajtása	Kockázatelemzés I/7. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	A Kft. szervezete	IV. negyedév	30 munkanap

Sor szám	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 Sportcentrum Nonprofit Kft. teljesítmény-ellenőrzése	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/8. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	A Kft. szervezete	II. negyedév	40 munkanap
9.	Cine-Mis Nonprofit Kft.	A Kft. gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Kockázat-elemzés I/4. pontja	Teljesítmény ellenőrzés	A Kft. szervezete	I. negyedév	40 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		Mindösszesen
2. Naptári napok száma	366		366		366		366		1464
3. Kieső napok	111		111		111		111		444
3.1. szombat-vasárnap	103		103		103		103		412
3.2. fizetett ünnepek	8		8		8		8		32
4. Munkanapot csökkentő tényezők	50		46		46		44		186
4.1. szabadság	40		36		36		34		146
4.2. betegség (becsült adat)	10		10		10		10		40
5. Nettó munkanapok száma	205		209		209		211		834
6. Egyéb tevékenységek idősükséglete	119		39		39		39		236
6.1. teljesítményértékelés munkatervek, beszámolók, adminisztrációs feladatok	100		20		20		20		160
6.2. tanácsadás	9		9		9		9		36
6.3. képzés/ továbbképzés	10		10		10		10		40
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	32		32		32		32		128
8. Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma									470