

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
2017. november 30. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

202/2017. (XI.30.) számú határozat

Tárgy: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2018. évi ellenőrzési terve

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a „**Javaslat a 2018. évi ellenőrzési terv megállapítására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2018. évi ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős:	Jegyző
Végrehajtásért felelős:	Belső Ellenőrzési Osztály
Határidő:	2018. december 31.

k.m.f.

Dr. Alakszai Zoltán sk.
jegyző

Dr. Kriza Ákos sk.
polgármester

A kiadmány hitelül

kiadó

I/1. Hivatali helyiségek bérbeadásának gyakorlata, bérleti és üdülési díjak megállapítása, önköltségszámítás, a díjak elszámolása

2. sz. melléklet

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	60%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	61%	4	70%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	41%	3	65%	4	11	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	62%	4	10	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	20%	1	3	
6	Információáramlás	43%	3	60%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	23%	2	45%	3	8	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	10%	1	15%	1	3	
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	21%	2	5	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	21%	2	5	

I/2. Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	65%	4	70%	4	12	magas
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	67%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	40%	2	50%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	
7	IT támogatottság	21%	2	30%	2	6	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	15%	1	30%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	45%	3	50%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	20%	1	3	

I/3. Miskolc MJV Önkormányzata által 2017. évben nyújtott támogatások ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	23%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	75%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	68%	4	70%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	50%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	
6	Információáramlás	50%	3	41%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	40%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	38%	2	40%	2	6	közepes

I/4. Cafetéria rendszer működése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	40%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	55%	3	65%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	40%	2	55%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	15%	1	25%	2	5	
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	
7	IT támogatottság	21%	2	50%	3	8	közepes
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	65%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	45%	3	30%	2	7	közepes

I/5. A Miskolc MJV Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	45%	3	65%	4	11	magas
2	Szabályozás összetettsége	45%	3	50%	3	9	közepes
3	Gazdasági kockázat	70%	4	85%	5	14	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	30%	2	6	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	
6	Információáramlás	10%	1	61%	4	9	közepes
7	IT támogatottság	15%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	25%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	50%	3	9	közepes
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	40%	2	5	

II/1. Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése a DSM Nonprofit Kft-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	23%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	62%	3	76%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	68%	4	75%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	50%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	
6	Információáramlás	50%	3	41%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	40%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	38%	2	40%	2	6	közepes

II/2. Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése az MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft-nél

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	23%	2	45%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	62%	3	76%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	68%	4	75%	4	12	magas
4	Humán erőforrás	25%	2	50%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	5	
6	Információáramlás	50%	3	41%	3	9	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	40%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	15%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	38%	2	40%	2	6	közepes

II/3. Miskolci Egészségfejlesztési Intézet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

II/4. Miskolci Közintézmény-működtető Központ integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

II/5. A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	57%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	70%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	45%	3	40%	2	7	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	75%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	40%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	55%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	15%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	55%	3	9	közepes

II/6. A CINE-MIS Nonprofit Kft-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	57%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	70%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	45%	3	40%	2	7	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	75%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	40%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	55%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	15%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	55%	3	9	közepes

II/7. Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	57%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	70%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	45%	3	40%	2	7	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	75%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	40%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	55%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	15%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	55%	3	9	közepes

**II/8. Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése,
kontrolltevékenységek ellenőrzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	57%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	70%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	45%	3	40%	2	7	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	75%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	40%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	55%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	15%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	55%	3	9	közepes

**II/9. Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése,
kontrolltevékenységek ellenőrzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	57%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	70%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	45%	3	40%	2	7	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	75%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	40%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	55%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	15%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	55%	3	9	közepes

**II/10. Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése,
kontrolltevékenységek ellenőrzése**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	50%	3	57%	3	9	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	70%	4	11	magas
3	Gazdasági kockázat	45%	3	40%	2	7	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	75%	4	11	magas
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	
6	Információáramlás	40%	2	40%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	10%	1	15%	1	3	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	55%	3	9	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	15%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	50%	3	55%	3	9	közepes

III/1. A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/2. A CINE-MIS Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/3. A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/4. A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/5. A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/6. A Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/7. A MESZEGYI integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

III/8. Miskolci Önkormányzati Rendszert integrált kockázatk

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség
1	Külső szabályozottság	25%
2	Szabályozás összetettsége	60%
3	Gazdasági kockázat	55%
4	Humán erőforrás	50%
5	Tárgyi szükségletek	10%
6	Információáramlás	20%
7	IT támogatottság	15%
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%
9	Szervezeti átalakulás	10%
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%

kezelési rendszerének vizsgálata

	Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
2	50%	3	8	közepes
3	81%	5	13	magas
3	60%	3	9	közepes
3	60%	3	9	közepes
1	30%	2	5	
1	35%	2	5	
1	25%	2	5	
3	80%	4	11	magas
1	20%	1	3	
3	40%	2	7	közepes

III/9. II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség		Hatás		Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	25%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	60%	3	81%	5	13	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	50%	3	60%	3	9	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	80%	4	11	magas
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	20%	1	3	
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	55%	3	40%	2	7	közepes

2018. évi ellenőrzési terv

I. fejezet

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

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2018. 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 előforduló hiányosságok vizsgálatának vissza kell köszönniük a mindenkor következő éves tervben.

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2018. évi ellenőrzési tervét a következő dokumentumok támasztották alá:

A Hivatalban dolgozó főosztályvezetők részére 2017. október 11-én kiküldésre került a 440.089/2017. iktatószámú levél, mely tartalmazta a Belső Ellenőrzési Osztály által kockázatosnak, vizsgálandónak ítélt területeket, tevékenységeket, témajavaslatokat. A főosztályvezetői visszajelzések is figyelembevételre kerültek a terv összeállítása során.

A 2018. 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.

A Bkr. 2017. január 1-től hatályos módosítása alapján, a helyi önkormányzat költségvetési szerveinek, továbbá az NGM közleménye szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteinek kötelező belső kontrollrendszert, és ennek keretében belső ellenőrzést működtetni. A Belső Ellenőrzési Osztály 2018. január 1-től megbízási szerződés keretében ellátja Miskolc város vonatkozásában a központi kormányzat alszektorba sorolt egyéb szervezeteinek, valamint a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek ellenőrzését. A Belső Ellenőrzési Osztály előzetes írásbeli szándéknyilatkozat alapján felmérte a belső ellenőrzési feladatok elvégzésének szükségességét, ezen szervezetek vonatkozásában és ennek figyelembevételével került megállapításra a 2018. évi terv.

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 értéke 11 és 15 között van „magas”mértékű, 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 magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési metódusát, 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. (1.számú melléklet)

A Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, amelyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes ” (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. 2016-ban az osztály létszáma, személyi összetétele stabil volt.

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 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

I. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése

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)
1.	Hivatali helyiségek bérbeadásának gyakorlata, bérleti és üdülési díjak megállapítása, önköltségszámítás, a díjak elszámolása	A felelős gazdálkodás követelményeinek való megfelelés (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés I/1. pontja	pénzügyi	Gazdálkodási Főosztály	I. negyedév	20 munkanap
2.	Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés I/2. pontja	szabályszerűségi	HR Csoport	I. negyedév	19 munkanap
3.	Miskolc MJV Önkormányzata által 2017. évben nyújtott támogatások ellenőrzése	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége (2017. év)	Kockázatelemzés I/3. pontja	pénzügyi	Gazdálkodási Főosztály	II. negyedév	20 munkanap
4.	Cafetéria rendszer működése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés I/4. pontja	pénzügyi	Gazdálkodási Főosztály	I. negyedév	15 munkanap
5.	A Miskolc MJV Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás szűrőpróba szerű vizsgálata	A Kbt. tv. betartása (2017. év)	Kockázatelemzés I/5. pontja	szabályszerűségi	Gazdálkodási Főosztály	II. negyedév	15 munkanap

II. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése

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)
1.	Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése a DSM Nonprofit Kft.-nél	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége (2017. év)	Kockázatelemzés II/1. pontja	pénzügyi	DSM Nonprofit Kft.	I. negyedév	14 munkanap
2.	Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése az MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.-nél	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége (2017. év)	Kockázatelemzés II/2. pontja	pénzügyi	MVLC Nonprofit Kft.	II. negyedév	14 munkanap
3.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés II/3. pontja	rendszer	MEFI	I. negyedév	17 munkanap
4.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés II/4. pontja	rendszer	MKMK	II. negyedév	17 munkanap
5.	A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés II/5. pontja	rendszer	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	I. negyedév	12 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)
6.	A CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés II/6. pontja	rendszer	CINE-MIS Nonprofit Kft.	III. negyedév	14 munkanap
7.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés II/7. pontja	rendszer	MKK Nonprofit Kft.	II. negyedév	18 munkanap
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés II/8. pontja	rendszer	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	III. negyedév	22 munkanap
9.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés II/9. pontja	rendszer	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	III. negyedév	20 munkanap
10.	Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés II/10. pontja	rendszer	Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.	II. negyedév	14 munkanap

III. Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

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)
1.	A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/1. pontja	rendszer	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	III. negyedév	17 munkanap
2.	A CINE-MIS Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/2. pontja	rendszer	CINE-MIS Nonprofit Kft.	III. negyedév	17 munkanap
3.	A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/3. pontja	rendszer	MKK Nonprofit Kft.	III. negyedév	17 munkanap
4.	A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/4. pontja	rendszer	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	IV. negyedév	17 munkanap

5.	A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/5. pontja	rendszer	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	IV. negyedév	17 munkanap
6.	A Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/6. pontja	rendszer	Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.	IV. negyedév	17 munkanap
7.	A MESZEGYI integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/7. pontja	rendszer	MESZEGYI	IV. negyedév	17 munkanap
8.	Miskolci Önkormányzati Rendészet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/8. pontja	rendszer	MÖR	IV. negyedév	17 munkanap
9.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét. (2017. és 2018. év)	Kockázat-elemzés III/9. pontja	rendszer	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	IV. negyedév	17 munkanap

V. fejezet

A tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre szükséges kapacitás tervadatok

1. Létszám/fő	1. fő		2. fő		3. fő		4. fő		5. fő		Mindösszesen
2. Naptári napok száma	365		365		365		365		365		1825
3. Kieső napok	115		115		115		115		115		575
3.1. szombat-vasárnap	104		104		104		104		104		520
3.2. fizetett ünnepek	11		11		11		11		11		55
4. Munkanapot csökkentő tényezők	48		46		46		44		42		226
4.1. szabadság	38		36		36		34		32		176
4.2. betegség (becsült adat)	10		10		10		10		10		50
5. Nettó munkanapok száma	202		204		204		206		208		1024
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	140		80		80		80		80		460
6.1. adminisztrációs feladatok (terv,beszámoló)	100		40		40		40		40		260
6.2. tanácsadás	30		30		30		30		30		150
6.3. képzés/továbbképzés	10		10		10		10		10		50
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	32		32		32		32		32		160
8. Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	30		92		92		94		96		404