

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése
2009. október 29-i ülésének jegyzőkönyvéből**

VII-191/32.083/2009. sz. H A T Á R O Z A T:

Tárgy: 2010. évi ellenőrzési terv megállapítása

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta a „Javaslat a 2010. évi ellenőrzési terv megállapítására” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése jóváhagyja az önkormányzat 2010. évi ellenőrzési terv javaslatát a csatolt 1-5. számú mellékletek szerinti tartalommal.

Felelős: Jegyző
Közreműködő: belső ellenőr
Jegyzői Kabinet Intézmény-ellenőrzési Csoport
Határidő: 2010. december 31.

Kmf.

**Dr. Mihalecz Péter sk.
jegyző**

**K á l i Sándor sk.
polgármester**

A kiadmány hiteléül:

kiadó

Belső ellenőrzési kapacitás bemutatása
(2010. 01. 01 – 2010. 12. 31.)

Naptári napok száma:	365 nap/fő
szombat, vasárnap(-)	104 nap/fő
fizetett ünnepek(-)	7 nap/fő
Munkanapok száma:	254 nap/fő
fizetett szabadság(-)	36 nap/fő
továbbképzés(-)	5 nap/fő
Revizori napok száma:	213 nap/fő

Revizori létszám:

- 1 fő belső ellenőr, belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:	213 nap
Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékolandó (20%):	43 nap
Tanácsadás (szabályzatok, jegyzői rendelkezések, jogszabály-tervezetek előzetes véleményezése a Főosztályok igénye alapján):	40 nap
Pénzügyi Bizottság referensi feladatai	36 nap
Hivatal működési folyamatainak kockázatelemzés alapján történő ellenőrzésére fordítható napok száma	94 nap

Intézmény-ellenőrzési kapacitás bemutatása
(2010. 01. 01 – 2010. 12. 31.)

Naptári napok száma:	365 nap/fő
szombat, vasárnap(-)	104 nap/fő
fizetett ünnepek(-)	7 nap/fő
Munkanapok száma:	254 nap/fő
fizetett szabadság(-)	36 nap/fő
továbbképzés(-)	5 nap/fő
Revizori napok száma:	213 nap/fő

Revizori létszám:

- 1 fő csoportvezető
- 5 fő belső ellenőr

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

6 fő x 213 nap/fő =

1278 revizori nap

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:	1278 nap
Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékolandó (20%):	256 nap
Intézmény ellenőrzésekre fordítható napok száma:	940 nap
Intézmények részére tanácsadás (jogszabály értelmezés stb.)	40 nap
Csoportvezetői feladatok (helyszíni ellenőrzések nyitása, zárása, intézményi ellenőrzési terv és beszámoló összeállítása)	42 nap

KIMUTATÁS
a 2010. évi ellenőrzésre ütemezett intézményekről és feladatokról

Sorszám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat éve	A vizsgálat tervezett ütemezése	A vizsgált időszak kezdete	Ellenőrzésre fordítható napok száma
1	Egyesített Bölcsőde és Egészségügyi Szolgálat	2007	I. név	2007. 01. 01.	35
2	Karacs Teréz Középszokolai Leánykollégium	2007	I. név	2007. 01. 01.	35
3	Kazinczy Ferenc Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2007	I. név	2007. 01. 01.	30
4	Avastetői Általános, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	2007	I. név	2007. 02. 01.	30
5	Selyemréti Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2007	I. név	2007. 02. 01.	30
6	Iránytű Szociális Szolgálat	2007	I. név	2007. 03. 01.	35
7	21. sz. Általános Iskola	2007	II. név	2007. 04. 0.1	30
8	Diósgyőri Ady Endre Kulturális és Szabadidő Központ	2007	II. név	2007. 04. 01.	35
9	Diósgyőri Gimnázium	2007	II. név	2007. 04. 01.	30
10	Herman Ottó Általános Iskola és Munkácsy Mihály Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	2007	II. név	2007. 04. 01.	30
11	Miskolci Városi Könyvtár	2007	II. név	2007. 05. 01.	30
12	Belváros-Diósgyőr Óvodai Gazdasági Igazgatóság	2007	II. név	2007. 06. 01.	40
13	Avas és Környéke Óvodai Gazdasági Igazgatóság	2007	III. név	2007. 06. 01.	40
14	10. Sz., Petőfi Sándor Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2007	III. név	2007. 09. 01.	30
15	Ifjúsági és Szabadidő Ház	2007	III. név	2007. 09. 01.	30
16	Bársony János Általános Iskola	2007	III. név	2007. 10. 01.	30
17	Éltes Mátyás Óvoda, Általános Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény	2007	III. név	2007. 10. 01.	30
18	Miskolci Csodamalom Bábszínház	2007	III. név	2007. 10. 01.	25
19	Miskolci Családsegítő Központ	2007	IV. név	2007. 10. 01.	35
20	Szemere Bertalan Szakközépszokola, Szakiskola és Kollégium	2007	IV. név	2007. 11. 01.	40
21	Gábor Áron Szakközépszokola	2008	IV. né	2008. 02. 01.	30
22	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	2008	IV. né	2008. 05. 01.	30
23	Eötvös József Szakképző és Művészeti Szakközépszokola	2008	IV. né	2008. 09. 01.	30
	Tervezett napok száma összesen				740

Felügyeleti ellenőrzés: (72 %)

740 revizori nap

Témavizsgálat: (20 %)

200 revizori nap

Témavizsgálat megnevezése	Az ellenőrzés célja, tárgya,	Tervezett ütemezése	ellenőrzésre fordítható napok száma
Ber. 31.§-ában előírt jelentések értékelése, elemzése, belső kontroll rendszerek kialakítása az intézményekben.	Az éves ellenőrzési beszámolóhoz az intézményi adatok bekérése, elemzése	I. né 2010 február 28-ig	33 nap
Az intézményekben alkalmazott informatikai rendszerek megbízhatósága.	Az intézményekben alkalmazott számviteli, vagyonyilvántartási, iktatási stb. programok hozzáférhetősége szabályozott-e, az informatikai rendszerek mennyiben támogatják a szervezet stratégiáit és célkitűzéseit.	II. né	33 nap
.Az alapfokú intézményekbe beírt bejáró tanulók arányának vizsgálata, normatívájának ellenőrzése.	Feladat ellátás költségigényének vizsgálata, normatíva igénylés jogosságának vizsgálata	II. né	33 nap
Élelmezési üzemek kapacitás felmérése, önköltség, rezsiköltség és normafelhasználás alakulás vizsgálata a 2009. évi adatok alapján	Az élelmezési üzemek gazdaságossági vizsgálata	III. né	33 nap
Központosított közbeszerzés intézményi tapasztalatai közös ellenőrzés a Hivatal belső ellenőrzésével	A 2007. évben hozott önkormányzati rendelet érvényesülése, az intézkedések városi szinten eredményeztek-e megtakarítást.	III. né	34 nap
Intézményi karbantartások dokumentáltsága, gazdaságossága, hatékonysága	A karbantartási feladatok intézményi ellátásának más megoldási módokkal, más szervezeti megoldásokkal szembeni hatásvizsgálata.	IV. né	34 nap

Intézmény ellenőrzésekre fordítandó összesen: (100%)

940 revizori nap

Kockázatelemzési tábla az önkormányzati alapítású intézmények felügyeleti ellenőrzéséhez

Sor-szám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat éve	A vizsgált időszak kezdete	Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Intézmény vezetői megbízás megszűnik (lejár)	Szervezeti átalakulás (Megszűnés, összevonás)	Gazdálkodásának minősítése (0;1;2;3)	Összes kockázati pont
	Bekövetkezés hatása			4x	2x	1x	3x	
1	Diósgyőri Ady Endre Kulturális és Szabadidő Központ	2007	2007 04 01	2	0	0	2	14
2	Diósgyőri Gimnázium és Városi Pedagógiai Intézet	2007	2007 04 01	2	1	0	0	10
3	Iránytű Szociális Szolgálat	2007	2007 03 01	2	0	0	2	14
4	Karacs Teréz Középiskolai Leánykollégium	2007	2007 01 01	2	0	0	2	14
5	Miskolc Városi Könyvtár	2007	2007 05 01	2	1	0	0	10
6	Miskolci Bábszínház	2007	2007 10 01	2	0	0	2	14
7	Miskolci Családsegítő Központ	2007	2007 10 01	2	0	0	2	14
8	Avas és Környéke Óvodai Igazgatóság	2007	2007 06 01	2	0	1	0	9
9	Belvárosi-Diósgyőri Óvodai Igazgatóság	2007	2007 06 01	2	0	1	0	9
10	Egyesített Bölcsődék és Egészségügyi Szolgálat	2007	2007 01 01	2	0	0	0	8
11	Kazinczy Ferenc Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2007	2007 01 01	2	0	0	0	8
12	10. Sz., Petőfi Sándor Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2007	2007 09 01	2	0	0	1	11
13	21. sz. Általános Iskola	2007	2007 04 01	2	0	0	1	11
14	Avastetői Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2007	2007 02 01	2	0	0	1	11
15	Bársony János Általános Iskola	2007	2007 10 01	2	1	0	1	13
16	Éltes Mátyás Általános Iskola	2007	2007 10 01	2	0	0	1	11
17	Herman Ottó Általános Iskola Általános Iskola és Munkácsy Mihály Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	2007	2007 04 01	2	0	0	1	11
18	Ifjúsági és Szabadidő Ház	2007	2007 09 01	2	1	0	1	13
19	Selyemréti Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola és Városi Pedagógiai Intézet	2007	2007 02 01	2	0	0	1	11
20	Szemere Bertalan Szakképző és Művészeti Középiskola	2007	2007 11 01	2	0	0	1	11
21	Gábor Áron Szakközépiskola	2008	2008 02 01	1	1	0	2	12
22	Berzeviczy Gergely Kereskedelmi és Vendéglátó-ipari Szakközépiskola	2008	2008 02 01	1	1	0	1	9
23	Baross Gábor Közlekedési és Postaforgalmi Szakközépiskola	2008	2008 10 01	1	0	0	2	10
24	Bláthy Ottó Villamosipari Szakközépiskola	2008	2008 05 01	1	1	0	0	6
25	Debreczeni Márton Szakképző Iskola	2008	2008 04 01	1	1	0	0	6
26	Eötvös József Szakképző és Művészeti Szakközépiskola	2008	2008 09 01	1	1	0	2	12
27	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	2008	2008 05 01	1	1	0	2	12
28	Miskolci Nemzeti Színház	2008	2008 11 01	1	0	0	2	10
29	Bartók Béla Zeneművészeti Szakközépiskola	2008	2008 10 01	1	0	0	1	7
30	Diósgyőr-Vasgyári Szakképző Iskola és Kollégium	2008	2008 09 01	1	0	0	1	7
31	Herman Ottó Gimnázium	2008	2008 01 01	1	0	0	1	7
32	Miskolci Gyermekvédelmi Központ	2008	2008 04 01	1	0	0	1	7
33	Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Szakközépiskola és Szakiskola	2008	2008 09 01	1	0	0	1	4
34	Avasi Gimnázium	2008	2008 12 01	1	0	0	0	4
35	Kós Károly Építőipari Szakközépiskola	2008	2008 12 01	1	0	0	0	4
36	Könyves Kálmán Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	2008	2008 11 01	1	0	0	0	4
37	Földes Ferenc Gimnázium	2009	2009-04-01	0	0	0	3	9
38	II. Rákóczi Ferenc Általános és Magyar-Német Két Tanítási Nyelvű Iskola	2009	2009 05 01	0	0	0	2	6
39	Komlóstetői Általános Iskola	2009	2006 09 01	0	0	0	2	6
40	Miskolc Városi Szabadidőközpont	2009	2006 06 01	0	0	0	2	6
41	Bulgárföldi Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2009	2009-03-01	0	0	0	1	3
42	Fáy András Közgazdasági Szakközépiskola	2009	2009 04 01	0	0	0	1	3
43	Ferenczi Sándor Egészségügyi Szakközépiskola és Szakiskola	2009	2006-09-01	0	0	0	1	3
44	Központi Leánykollégium	2009	2009-02-01	0	0	0	1	3
45	Miskolci Galéria Városi Művészeti Múzeum	2009	2006-09-01	0	0	0	1	3
46	Miskolci Szimfonikus Zenekar	2009	2006-10-01	0	0	0	1	3
47	Nevelési Tanácsadó Intézet	2009	2009-05-01	0	0	0	1	3
48	Petőfi Sándor Középiskolai Fiú Szakkollégium	2009	2009 05 01	0	0	0	1	3
49	Szabó Lőrinc Általános és Német Két Tanítási Nyelvű Iskola	2009	2009 05 01	0	0	0	1	3
50	Andrássy Gyula Műszaki Középiskola	2009	2006-12-01	0	0	0	0	0
51	Bem József Általános Iskola	2009	2006-11-01	0	0	0	0	0
52	Fazekas-Istvánffy Általános Iskola és Alapfokú Művészet Oktatási Intézmény	2009	2006-11-01	0	0	0	0	0
53	Kandó Kálmán Szakközépiskola	2009	2009-03-01	0	0	0	0	0
54	Martin János Szakiskola és Speciális Szakiskola	2009	2006-05-01	0	0	0	0	0
55	Miskolci Egressy Béni - Erkel Ferenc Zeneiskola Alapfokú Zeneoktatási Intézmény	2009	2009-07-01	0	0	0	0	0
56	Szilágyi Dezső Általános Iskola	2009	2009 05 01	0	0	0	0	0
57	Zrínyi Ilona Gimnázium	2009	2006-10-01	0	0	0	0	0

Kockázati szempont	Kockázati érték	Bekövetkezés hatása	Maximális kockázati érték
Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	0 (2009), 1 (2008), 2 (2007)	4	8
Intézményvezető váltás történt	0 (nem), 1 (igen)	2	2
Szervezeti átalakulás történt	0 (nem), 1 (igen)	1	1
Az intézmény gazdálkodásának minősítése a korábbi ellenőrzés megállapításai alapján	0 (jó), 1 (közepes), 2 (gyenge), 3 (nem megfelelő)	3	9
Összesen			20

Összes lehetséges kockázati pont 20
alacsony kockázat 0-10 pont
közepes kockázat 11-15 pont
magas kockázat 16-20 pont

Magas kockázatú intézmény a kockázatelemzés alapján nem volt. Közepes kockázatú 18 intézmény, ezeken felül 5 alacsony kockázatú intézmény ellenőrzésére kerül sor, mivel ezekben az intézményekben az utolsó ellenőrzés 2007. évben történt.