

A 2018. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

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.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a 2018. évi ellenőrzési tervet a helyi önkormányzatok esetében a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. A Bkr. 31. § (5) bekezdése szerint helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Az előbbieknél megfelelően a képviselő-testület jóváhagyásával, a 202/2017. (XI.30.) számú határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv **I. fejezet** az alábbiakkal egészül ki:

„A 202/2017. (XI.30.) számú határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítására a Bkr. 31. § (5) bekezdése ad felhatalmazást, miszerint *„helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet”*. A módosítás szükségességét az indokolja, hogy Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 153/2017. (IX.21.) sz. határozatával döntött a Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás 2017. december 31. napi hatállyal történő megszűnéséről.

A Társulás tagjai közül 6 Önkormányzat továbbra is kérte, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály lássa el az ellenőrzési feladatokat. A Bkr. 15. § (7) bekezdése értelmében *„a helyi önkormányzat..... belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület.....döntése alapján elláthatja*

a) *.....polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”*

A megbízási szerződések 2018. január 1-jén hatályba léptek és azokat az önkormányzatok képviselő-testületei el is fogadták.

Ennek következtében az ellenőrzéseket a 2018. évi belső ellenőrzési tervünkben is szükséges szerepeltetni.

Mindezek alapján a Bkr. 31. § (4) bekezdésében szabályozott szerkezeti rendben összeállított Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve az alábbi bontásban került meghatározásra:

- I. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése
- II. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése
- III. Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági

társaságok belső ellenőrzése
IV. Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzések (Önkormányzatok)”

A 202/2017. (XI.30.) számú határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv III. fejezet az alábbiakkal módosul:

„A Belső Ellenőrzési Osztály, mint a hivatal belső ellenőrzési szervezete a jegyző közvetlen szakmai irányításával, 1 fő osztályvezetővel és 4 fő belső ellenőrrel látja el a belső ellenőrzési feladatokat, köztisztviselői jogviszonyban. 2017-ben az osztály létszáma, személyi összetétele stabil volt.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató ajánlását vettük figyelembe. A rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás mintegy 17 %-a került elkülönítésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére.”

A 202/2017. (XI.30.) számú határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv IV. fejezet az alábbiak szerint módosul és egészül ki:

- **„II. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése „** című táblázatból 4 db vizsgálat törlésre kerül, a rendelkezésre álló humán erőforrás kapacitás okán :
 - Miskolci Egészségfejlesztési Intézet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata;
 - Miskolci Közintézmény-működtető Központ integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata;
 - Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése;
 - Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése.

- **„IV. Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzések (Önkormányzatok) „** című táblázattal kiegészül a terv, azaz 7 db új ellenőrzés került beillesztésre.

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)	Kockázat-elemzés 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)	Kockázat-elemzés II/2. pontja	pénzügyi	MVLC Nonprofit Kft.	II. negyedév	14 munkanap
3.	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/3. pontja	rendszer	CINE-MIS Nonprofit Kft.	III. negyedév	14 munkanap
4.	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/4. pontja	rendszer	MKK Nonprofit Kft.	II. negyedév	18 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)
5.	Miskolci Nemzeti Színház 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 Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	III. negyedév	22 munkanap
6.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak betartása (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés II/6. pontja	rendszer	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	III. negyedév	20 munkanap

IV. Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzések (Önkormányzatok)

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.	Berzék Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatás megvalósítására biztosított pénzeszközök felhasználása ellenőrzése	A támogatások felhasználásának szabályszerűsége (2017. év)	Kockázatelemzés IV/1. pontja	pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	7 munkanap
2.	Bócs Község Önkormányzatánál a Napközi Otthonos Konyhában a térítési díjak beszedésének ellenőrzése	A díjbeszedés ellenőrizhető módon, zárt rendszerben történik-e	Kockázatelemzés IV/2. pontja	pénzügyi	Napközi Otthonos Konyha	I. negyedév	6 munkanap
3.	Bócs Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés IV/3. pontja	rendszer	Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	10 munkanap
4.	Köröm Község Önkormányzat számviteli rendjének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata, szabályszerűsége	A számviteli rend a megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a dokumentumok, okmányfegyelem szabályszerűségének ellenőrzése (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés IV/4. pontja	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	7 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 ellenőrzés e fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Nagycsécs Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés IV/5. pontja	rendszer	Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	10 munkanap
6.	Ónod Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés IV/6. pontja	rendszer	Polgármesteri Hivatal	III. negyedév	10 munkanap
7.	Sajóhídvég Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata	A belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki (2017. és 2018. év)	Kockázatelemzés IV/7. pontja	rendszer	Polgármesteri Hivatal	III. negyedév	10 munkanap