

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése  
2005. december 8-i ülésének jegyzőkönyvéből**

**X-292/71.870/2005. sz. H A T Á R O Z A T:**

**Tárgy: 2006. évi belső ellenőrzési terv megállapítása**

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta a „Javaslat a 2006. évi belső ellenőrzési terv megállapítására” szülő előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

Jóváhagyja az önkormányzat 2006. évi ellenőrzési terv-javaslatát a csatolt –1., 2., 3. számú - melléletek szerint.

**Felelős:** Polgármester

**Közreműködik:** Polgármesteri Kabinet Ellenőrzési Iroda

**Határidő:** 2006. december 31.

**Kmft.**

**Dr. Mészáros Miklós sk.  
jegyző**

**K á l i Sándor sk.  
polgármester**

**A kiadmány hitelélül:**

**kiadó**

## **Ellenőrzési stratégia 2006 – 2010.**

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
2. Az érintett szakosztályok bevonása az intézmény átfogó ellenőrzésébe.
3. Az átfogó ellenőrzések folytonosságának fenntartása.
4. Az intézmények gazdálkodásának minősítése, és objektív szempontok szerinti összehasonlítása.
5. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
6. Az intézményi belsőellenőrzés, FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A polgármesteri hivatal belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatal részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.

1. A bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
2. Az önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
3. A hivatal finanszírozási rendszere hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszer kialakításának felülvizsgálatával.
4. A hivatali belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
5. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.
6. A hivatali FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.

A belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése.

1. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.
2. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése.
3. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon.
4. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.
5. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

## Középtávú ellenőrzési terv 2006-2008.

### I. Intézmény ellenőrzések középtávú terve

2006. év				
Sor- szám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat éve	Soron következő vizsgálat éve	A vizsgált időszak kezdete
1.	Nevelési Tanácsadó Intézet	2002	2006	2002.06.01
2.	Fáy András Közgazdasági Szakközépiskola	2002	2006	2002.09.01
3.	Ady Endre Művelődési Ház	2002	2006	2002.10.01
4.	Bulgárföldi Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2002	2006	2002.11.01
5.	Szilágyi Dezső Általános Iskola	2002	2006	2002.11.01
6.	Kandó Kálmán Szakközépiskola	2002	2006	2002.12.01
7.	Erkel Ferenc Zeneiskola	2003	2006	2003.02.01
8.	Martin János Szakiskola és Speciális Szakiskola	2003	2006	2003.02.01
9.	Miskolc Városi Sportközpont	2003	2006	2003.03.01
10.	Szabó Lőrinc Általános és Német Két Tanítási Nyelvű Iskola	2003	2006	2003.04.01
11.	Petőfi Sándor Középfiskolai Fiú Szakkollégium	2003	2006	2003.06.01
12.	Komlóstetői Általános Iskola	2003	2006	2003.09.01
13.	Miskolci Galéria és Városi Művészeti Múzeum	2003	2006	2003.09.01
14.	II. Rákóczi Ferenc Általános és Magyar-Német Két Tanítási Nyelvű Iskola	2003	2006	2003.10.01
15.	Földes Ferenc Gimnázium	2003	2006	2003.10.01
16.	Miskolci Szimfonikus Zenekar	2003	2006	2003.10.01
17.	Központi Leánykollégium	2003	2006	2003.11.01
18.	Zrínyi Ilona Gimnázium	2003	2006	2003.12.01
19.	Egressy Béni Zeneiskola	2004	2006	2004.01.01
20.	Bem József Általános Iskola	2004	2006	2004.01.01
21.	Fazekas Utcai Általános Iskola és Zeneiskola	2004	2006	2004.01.01
22.	Ferenczi Sándor Egészségügyi Szakközépiskola és Szakiskola	2004	2006	2004.04.01
23.	Andrássy Gyula Műszaki Középfiskola	2004	2006	2004.09.01

**2007. év**

Sor- szám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat éve	Soron következő vizsgálat éve	A vizsgált időszak kezdete
1.	Egyesített Bölcsőde és Egészségügyi Szolgálat	2004	2007	2004.01.01
2.	Kazinczy Ferenc Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2004	2007	2004.01.01
3.	Ifjúsági és Szabadidő Ház	2004	2007	2004.02.01
4.	Karacs Teréz Középfiskolai Leánykollégium	2004	2007	2004.02.01
5.	Selyemréti Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola és Városi Pedagógiai Intézet	2004	2007	2004.02.01
6.	Herman Ottó Általános Iskola	2004	2007	2004.05.01
7.	10. Sz., Petőfi Sándor Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2004	2007	2004.07.01
8.	Pattantyús-Ábrahám Géza Általános és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Iskola	2004	2007	2004.07.01
9.	Iránytű Avasi Szociális Szolgálat	2004	2007	2004.07.01
10.	21. sz. Általános Iskola	2004	2007	2004.09.01
11.	Miskolc Városi Könyvtár	2004	2007	2004.09.01
12.	Diósgyőri Gimnázium	2004	2007	2004.10.01
13.	I. sz. Óvodai GASZ	2004	2007	2004.10.01
14.	III. sz. Óvodai GASZ	2004	2007	2004.10.01
15.	Diósgyőri Kórház	2005	2007	2004.10.01
16.	Semmelweis Kórház - Rendelőintézet és Egyetemi Oktató Kórház	2005	2007	2004.12.01
17.	Bársony János Általános Iskola	2005	2007	2005.02.01
18.	Éltes Mátyás Általános Iskola	2005	2007	2005.02.01
19.	Családsegítő Szolgálat	2005	2007	2005.03.01
20.	Miskolci Bábszínház	2005	2007	2005.03.01
21.	IV. sz. Óvodai GASZ	2005	2007	2005.03.01

**2008. év**

Sorszám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat éve	Soron következő vizsgálat éve	A vizsgált időszak kezdete
1	Őszi Napsugár Otthon	2005	2008	2005.03.01
2	Területi Gondozó Szolgálat	2005	2008	2005.04.01
3	Berzeviczy Gergely Kereskedelmi és Vendéglátó-ipari Szakközépiskola	2005	2008	2005.05.01
4	Bláthy Ottó Villamosipari Szakközépiskola	2005	2008	2005.05.01
5	Gábor Áron Szakközépiskola	2005	2008	2005.05.01
6	Herman Ottó Gimnázium	2005	2008	2005.05.01
7	Miskolci Gyermekvédelmi Központ	2005	2008	2005.05.01
8	Debreczeni Márton Szakképző Iskola	2005	2008	2005.06.01
9	Tüskevár Óvoda és Általános Iskola	2005	2008	2005.06.01
10	Miskolci Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	2005	2008	2005.07.01
11	Bartók Béla Zeneművészeti Szakközépiskola	2005	2008	2005.09.01
12	Miskolci Nemzeti Színház	2005	2008	2005.09.01
13	Szemere Bertalan Szakképző és Művészeti Középiskola	2005	2008	2005.09.01
14	Miskolc Városi Sportiskola	2005	2008	2005.10.01
15	Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Szakközépiskola és Szakiskola	2005	2008	2005.10.01
16	Avasi Gimnázium	2005	2008	2005.11.01
17	Baross Gábor Közlekedési és Postaforgalmi Szakközépiskola	2005	2008	2005.11.01
18	Diósgyőr-Vasgyári Szakképző Iskola	2005	2008	2005.11.01
19	Eötvös József Szakképző és Művészeti Szakközépiskola	2005	2008	2005.11.01
20	Kós Károly Építőipari Szakközépiskola	2005	2008	2005.11.01
21	Könyves Kálmán Általános Iskola	2005	2008	2005.11.01

## ***II. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének középtávú terve.***

<b>Belső ellenőrzés 2006.</b>				
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés jellege</b>	<b>Vizsgálat időpontja</b>	<b>Vizsgálandó időszak</b>	<b>Vizsgált szervezet</b>
A Hivatal energia költségeinek elemzése	pénzügyi ellenőrzés	II. név	2005.01.01. – 2005.12.31.	Polgármesteri Hivatal
Ingtalan kataszter nyilvántartás vezetése	szabályszerűségi ellenőrzés	II. név	2005.01.01. – 2005.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
Karbantartás elszámoltatási rendje	rendszer ellenőrzés	III. név	2005.01.01. – 2005.12.31.	Közigazgatási és Jogi Főosztály
A Hivatal közbeszerzési eljárásainak szűrőpróbaszerű vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	III. név	2005.01.01. – 2005.12.31.	Közigazgatási és Jogi Főo.
A 2005. évi költségvetésben jóváhagyott egyes előirányzatok (16.§) felhasználásával kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés	IV. név	2005.01.01. – 2005.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
A hivatal által megrendelt egyes szolgáltatások teljesítésének, elszámolásának vizsgálata.	pénzügyi ellenőrzés	IV. név	2005.01.01. – 2005.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.

**Belső ellenőrzés 2007.**

<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés jellege</b>	<b>Vizsgálat időpontja</b>	<b>Vizsgálandó időszak</b>	<b>Vizsgált szervezet</b>
Integrált költségvetési gazdálkodási rendszer bevezetésének ellenőrzése	rendszer ellenőrzés	II. név	2006.01.01. – 2006.12.31.	Polgármesteri Hivatal
Nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásainak vezetése	szabályszerűségi ellenőrzés	II. név	2006.01.01. – 2006.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
Pénz és értékezelés rendje	pénzügyi ellenőrzés	III. név	2006.01.01. – 2006.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
A Hivatal közbeszerzési eljárásainak szűrőpróbaszerű vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	III. név	2006.01.01. – 2006.12.31.	Közigazgatási és Jogi Főo.
A 2006. évi költségvetésben jóváhagyott egyes előirányzatok (16.§) felhasználásával kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés	IV. név	2006.01.01. – 2006.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
FEUVE rendszer kialakításának vizsgálata	rendszer ellenőrzés	IV. név	2006.01.01. – 2006.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.

**Belső ellenőrzés 2008.**

<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés jellege</b>	<b>Vizsgálat időpontja</b>	<b>Vizsgálandó időszak</b>	<b>Vizsgált szervezet</b>
Kötött felhasználású támogatások elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	II. név	2007.01.01. – 2007.12.31.	Polgármesteri Hivatal
Kis értékű tárgyi eszközök, készletek nyilvántartásának ellenőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	II. név	2007.01.01. – 2007.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
Feleslegessé, selejtté vált eszközök hasznosítási rendjének vizsgálata.	rendszer ellenőrzés	III. név	2007.01.01. – 2007.12.31..	Közigazgatási és Jogi Főosztály
A Hivatal közbeszerzési eljárásainak szűrőpróbaszerű vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	III. név	2007.01.01. – 2007.12.31.	Közigazgatási és Jogi Főo.
A 2007. évi költségvetésben jóváhagyott egyes előirányzatok (16.§) felhasználásával kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése.	pénzügyi ellenőrzés	IV. név	2007.01.01. – 2007.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.
Pótlékok, bírságok és egyéb sajátos bevételek elszámolásának, beszédésének vizsgálata.	pénzügyi ellenőrzés	IV. név	2007.01.01. – 2007.12.31.	Pénzügyi és Gazdálkodási O.



## 2006. évi belső ellenőrzési terv

### Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2006. 01. 01 – 2006. 12. 31.)

<b>Naptári napok száma:</b>		<b>365 nap/fő</b>
<hr/>		
szombat, vasárnap	(-)	105 nap/fő
fizetett ünnepek	(-)	8 nap/fő
 <b>Munkanapok száma:</b>		 <b>252nap/fő</b>
fizetett szabadság	(-)	36 nap/fő
betegség, egyéb	(-)	16 nap/fő
továbbképzés, beszámoló	(-)	18 nap/fő
 <b>Revizori napok száma:</b>		 <b>182 nap/fő</b>

*Revizori létszám:*

- 1 fő ellenőrzési vezető
- 7 fő belső ellenőr

*Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:*

$$7 \text{ fő} \times 182 \text{ nap/fő} = \mathbf{1274 \text{ revizori nap}}$$

<b>Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:</b>	<b>1274 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékolandó (20%):</b>	<b>-254 nap</b>
<b>Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma:</b>	<b>1020 nap</b>