



34727/4

MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA

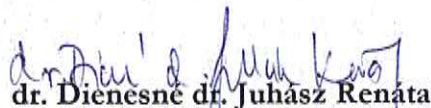
Iktatószám: 108.070/2020

Ügyintéző: dr. Dienesné dr. Juhász Renáta

**Döntéskérő indítvány**

a 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásának tárgyában

Előkészítésért felelős:

  
dr. Dienesné dr. Juhász Renáta  
osztályvezető  
Belső Ellenőrzési Osztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

  
Dr. Ignác Dávid  
jegyző

## Tisztelt Polgármester Úr!

A döntéskérő indítvány a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, illetve Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyására tesz javaslatot Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere számára.

A 2019. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak érvényesítésével, a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra a jogszabályi változások figyelembevételével, és a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokon alapulva. Az Önkormányzat ellenőrzési tevékenységét szabályozó alapvető jogszabályi előírások a következők:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének rendelkezése szerint: „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az ellenőrzési jelentés, szerkezetében és tartalmában a hatályos belső ellenőrzésre irányadó jogszabály, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett útmutató alapján készült.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata az ellenőrzési feladatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban, az azokban meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosításával a Belső Ellenőrzési Osztálya útján látja el. Az ellenőrzési tevékenység alapvetően a hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra, valamint az önkormányzati intézmények, nonprofit gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának szabályszerűségére, hatékonyságára irányult.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény-ellenőrzéseket végzett.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata - a Közgyűlés 136/2018. (XII. 13.) számú határozatával jóváhagyott - 2019. évi ellenőrzési terve a következőképpen került végrehajtásra:

A 2019. évi belső ellenőrzési terv 36 db vizsgálatot tartalmazott, amelyből 34 db ellenőrzés került lefolytatásra. Két ellenőrzés a jogszabályváltozás okozta feladatmegszűnés miatt okafogyottá vált. Ezen túlmenően 2 db soron kívüli vizsgálat vált szükségessé az év során.

---

2019. évben mind az osztály létszámában, mind személyi összetételében nagy változás történt, mert a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma 2019. január 1-jétől 3 fővel növekedett. (Ennek részletes bemutatása I/2/a. fejezetben van.) A létszámnövekedés oka, hogy a Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év január hónap 1. napjától megbízási szerződés keretében ellátja a város 6 költségvetési szervezetének, valamint 9 nonprofit gazdasági társaságnak a belső ellenőrzési feladatait.

A munkatervben szereplő ellenőrzéseknél előtérbe kerültek a teljesítmény ellenőrzések, melyek során az önkormányzat és az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaságok egyes rendszereinek kialakítása és működése, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének az ellenőrzése volt a legfőbb cél. 2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály kiemelt figyelmet fordított az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatára és az ehhez kapcsolódó dokumentáció egységesítésére. A tavalyi évben komplex szabályozottsági vizsgálat került lefolytatásra 12 szervezetnél. A vizsgálatokban megállapításra került az alapvető szabályzatok meglétének hiánya, valamint a meglévő szabályzatok felülvizsgálatának szükségessége.

A 2019. évben végzett ellenőrzések tapasztalata, hogy az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál a számviteli rend és okmányfegyelem alapvetően biztosított, illetve a Polgármesteri Hivatal egyes osztályain és az intézményeknél, valamint a gazdasági társaságoknál, az egyes folyamatok a jogszabályi és belső szabályzatoknak megfelelően működnek.

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

Az ellenőrzések során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szakmai tanácsaikkal folyamatosan segítették az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szabályszerűségének és hatékonyságának növekedését.

A Belső Ellenőrzési Osztály által készített ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen támogatta az ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolására tett intézkedések meghozatalában.

A ténylegesen elvégzett feladatok 15%-át a hivatali belső ellenőrzések, 41%-át az intézmények és gazdasági társaságok belső ellenőrzése, 44%-át az intézmények és gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzései képezték.

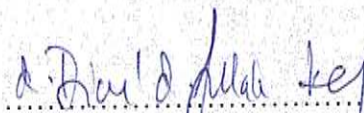
Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a stratégiai célok és a 2019. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott célkitűzések, illetve az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások.

A 40/2020. (III.11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik:  
*„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

A hivatkozott jogszabály alapján – tekintettel arra, hogy a jogszabályban meghatározott határidők alkalmazását a veszélyhelyzetben kihirdetett jogszabályok nem függesztették fel – a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében előírt határidőig (a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig) a Közgyűlés hatáskörében eljárva a polgármesternek kell a 2019. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség jóváhagyásáról döntést hoznia.

Mindezekre tekintettel kérem Tisztelt Polgármester Urat, hogy döntsön a 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásának a megállapításáról.

Miskolc, 2020. április 2.

  
.....  
**Dr. Dienesné Dr. Juhász Renáta**  
osztályvezető  
Belső Ellenőrzési Osztály

---

**Határozati javaslat:**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva – az alábbi határozatot hozom:

**Tárgy: A 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként a **2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést** a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:**

**Végrehajtásért felelős:**

**Határidő:**

Jegyző

Belső Ellenőrzési Osztály

azonnal



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

**Határozat**

28/2020. (IV. 16.)

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján – az alábbi döntést hozom:

**Tárgy: A 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestereként a 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

**Felelős:**

**Végrehajtásért felelős:**

**Határidő:**

Jegyző  
Belső Ellenőrzési Osztály  
azonnal



Veres Pál  
polgármester

**Ellenjegyzem:**

Dr. Ignácz Dávid  
jegyző

## 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

### 1. Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 136/2018. (XII. 13.) számú határozatával jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, a közbizalom erősítését, a korrupcióval szembeni ellenálló képesség fokozódását.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az államháztartás számviteli rendjét milyen mértékben és mennyire fegyelmezetten tartották be az ellenőrzött szervezetek, továbbá, hogy megbízható információs rendet alakítottak-e ki, az elszámolásokat valós, megalapozott adatokkal tudták-e alátámasztani.

2019. évben mind az osztály létszámában, mind személyi összetételében nagy változás történt, mert a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma 2019. január 1-jétől 3 fővel növekedett. (Ennek részletes bemutatása I/2/a. fejezetben van.). A létszámnövekedés oka, hogy a Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év január hónap 1. napjától megbízási szerződés keretében ellátja a város 6 költségvetési szervezetének valamint 9 nonprofit gazdasági társaságnak a belső ellenőrzési feladatait.

További feladat-ellátási bővülést jelent még, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály látja el megbízási szerződés keretében a **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzését** is 2019. január 1-jétől.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv 36 db vizsgálatot tartalmazott, amelyből 34 végrehajtásra került. Két ellenőrzést a jogszabályváltozás okozta feladatmegszűnés miatt nem hajtottunk végre. Ezen túlmenően 2 db soron kívüli vizsgálat vált szükségessé az év során.

Mindezek alapján a 2019. évi ellenőrzési terv az alábbi megbontásban került jóváhagyásra:

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

**A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-ában foglaltak szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.**

2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály elkészítette (2020.02.15.) az éves jelentéseket (beszámolókat) azon intézmények és gazdasági társaságok vonatkozásában, ahol belső ellenőrzést lát el.

Az éves ellenőrzési jelentések az alábbi iktatószámokon találhatóak.

1. Operafesztivál Nonprofit Kft. : 108.042/2020
2. CINE-MIS Nonprofit Kft.:108.043/2020
3. Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.: 108.044/2020
4. Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.:108.045/2020
5. Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.: 108.046/2020
6. Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.: 108.047/2020
7. Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.: 108.041/2020
8. Miskolci Sportcentrum Kft. : 108.039/2020
9. MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Kft. : 108.040/2020
- 10.II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtár 108.051/2020
- 11.Herman Ottó Múzeum: 108.050/2020
- 12.Miskolci Önkormányzati Rendészet: 108.052/2020
- 13.MESZEGYI : 108.053/2020
- 14.MKMK: 108.048/2020
- 15.MEFI : 108.049/2020

Az éves jelentések a szervezetek vezetői által jóváhagyásra kerültek.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze. Objektíven szerepeltettek minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A munkatervben szereplő ellenőrzéseknél előtérbe kerültek a teljesítmény-ellenőrzések, melyek során az önkormányzat és az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaságok egyes rendszereinek kialakítása és működése, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének az ellenőrzése volt a legfőbb cél.

2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály kiemelt figyelmet fordított az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatára és az ehhez kapcsolódó dokumentáció egységesítésére. A tavalyi évben komplex szabályozottsági vizsgálat került lefolytatásra 12 szervezetenél. A vizsgálatokban megállapításra kerültek az alapvető szabályzatok meglétének hiánya, valamint a meglévő szabályzatok felülvizsgálatának szükségessége.

Az év folyamán a soron kívüli ellenőrzések a választással kapcsolatos pénzügyi elszámolásokat célozták meg. A hivatali belső ellenőrzés keretében 5 db vizsgálatot folytattunk le. A belső ellenőri vizsgálatok célja a gazdaságos, hatékony működés vizsgálata a szabályszerűség követelményének szem előtt tartásával.

A 2019. évben végzett ellenőrzések tapasztalata, hogy a Polgármesteri Hivatal egyes osztályain és az intézményeknél, valamint a gazdasági társaságoknál az egyes folyamatok a jogszabályi és belső szabályzatoknak megfelelően működnek.

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás



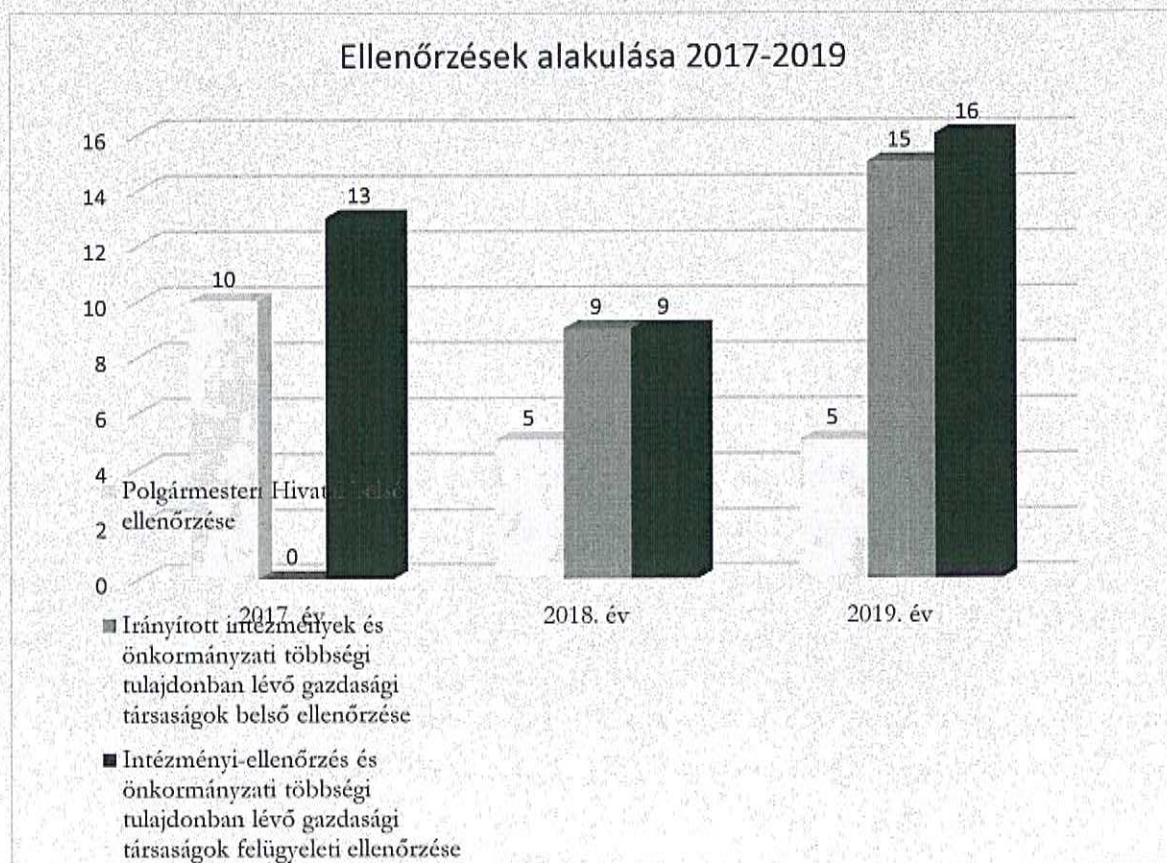
vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

Az ellenőrzések során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szakmai tanácsaikkal folyamatosan segítettek az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szabályszerűségének és hatékonyságának növekedését.

A Belső Ellenőrzési Osztály által készített ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaznak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen támogatta az ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolására tett intézkedések meghozatalában.

A ténylegesen elvégzett feladatok 15%-át a hivatali belső ellenőrzések, 41%-át az intézmények és gazdasági társaságok belső ellenőrzése, 44%-át az intézmények és gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése képezték.

Az alábbi diagram szemlélteti a belső ellenőrzés jelenlétét az elmúlt három év vonatkozásában, az ellenőrzések lefedettségének, az ellenőrzött szervezetek számának bemutatásán keresztül:



## Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	5
I/1.A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	5
I/1/a <i>A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> .....	6
I/1/aa Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése .....	6
I/1/ab Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése .....	8
Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzésének bemutatása .....	10
I/1/ac Intézményi – ellenőrzés és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése .....	12
I/1/b <i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> .....	16
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	16
I/2/a <i>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága</i> .....	17
I/2/b <i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása</i> .....	19
I/2/c <i>Összeférhetetlenségi esetek</i> .....	19
I/2/d <i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> .....	19
I/2/e <i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> .....	19
I/2/f <i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i> .....	19
I/2/g <i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> .....	19
I/3.A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	20
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	21
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	21
II/1/a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése .....	21
II/1/b Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése .....	23
II/1/c Intézményi ellenőrzés és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése .....	28
II/2.A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a hivatalban .....	34
III.Az intézkedési tervek megvalósítása .....	37

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Belső Ellenőrzési Osztály év végén egy önértékelési kérdőívet állított össze a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett: „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című útmutató alapján. A kérdőív 6 részből áll, melyek a következők:

- 1.) A belső ellenőrzés kialakítása és működése
- 2.) Funkcionális függetlenség
- 3.) A belső ellenőrzés feladata
- 4.) A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények
- 5.) A belső ellenőrzési vezető
- 6.) A belső ellenőr jogai és kötelezettségei

A 2019. évre vonatkozó önértékelés a 108.055-0/2020. iktatószámon található. Az önértékelés alapján megállapítottuk, hogy az informatikai ellenőrzés módszertanának fejlesztése az INTOSAI (a legfőbb ellenőrző intézmények nemzetközi szervezete) útmutatók és ajánlások alapján kiegészítésre szorul, valamint a belső kontroll kézikönyvet is felülvizsgálni szükséges. A minőséget biztosító eljárások rendelkezésre állnak, ezeknek a mérése, értékelésének eredménye folyamatosan beépül az ellenőrzési tevékenységbe.

Az ellenőrökre, mint köztisztviselőkre vonatkozó teljesítményértékelés elkészítése a hatályos törvényeknek megfelelően megtörtént.

### I/1. A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály összesen 36 db ellenőrzést végzett, melyek megoszlása a következők szerint alakult:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>db</b>
Szabályszerűségi ellenőrzés	12
Pénzügyi ellenőrzés	5
Rendszerellenőrzés	4
Teljesítmény-ellenőrzés	15
Informatikai ellenőrzés	0
<b>Összesen</b>	<b>36</b>

I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/aa Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	A köztemetési költségtérítések gyakorlatának és hatékonyságának ellenőrzése		
2.	Miskolc MJV Önkormányzata által 2018. évben nyújtott támogatások ellenőrzése		
3.	Gépjármű üzemeltetés gazdaságossága, szabályszerűségének vizsgálata		
4.		A 2019. május 26. napján tartott európai parlamenti képviselők választásával kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése	
5.		A 2019. október 13. napján megtartott évi általános helyi és nemzetiségi önkormányzati választással kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése	

## Polgármesteri hivatal belső ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
A köztemetési költségterítések gyakorlatának és hatékonyságának ellenőrzése	Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben foglaltakat szabályszerűen végrehajtotta-e és a bizonylatolási rendhez kapcsolódó számviteli szabályokat betartotta-e.	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
Miskolc MJV Önkormányzata által 2018. évben nyújtott támogatások ellenőrzése	Az önkormányzat által 2018. évben nyújtott támogatások (véletlenszerű mintavételezés alapján kiválasztottak) a megállapodásnak, támogatási szerződésnek megfelelően kerültek-e felhasználásra, az elszámolásuk az előírtak szerint történt-e	Mintavételes ellenőrzés
Gépjármű üzemeltetés gazdaságossága, szabályszerűségének vizsgálata	Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal gépjárműveinek üzemeltetése a vizsgált időszakban megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és szabályzatoknak, illetve az üzemanyag felhasználás gazdaságosan történt-e	Mintavételes ellenőrzés
A 2019. május 26. napján tartott európai parlamenti képviselők választásával kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése	A 2019. évi európai parlamenti képviselők választásával kapcsolatos normatív támogatás felhasználása szabályszerűen történt-e	Dokumentumvizsgálat, bizonylatok alapján véletlenszerű mintavételezés
A 2019. október 13. napján megtartott évi általános helyi és nemzetiségi önkormányzati választással kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése	A 2019. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos normatív támogatás felhasználása szabályszerűen történt-e	Dokumentumvizsgálat, bizonylatok alapján véletlenszerű mintavételezés

I/1/ab Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél		
2.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál		
3.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél		
4.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél		
5.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál		
6.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Herman Ottó Múzeumnál		
7.	A Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszere		
8.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél		

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
9.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft-nél		
10.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft-nél		
11.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél		
12.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft-nél		
13.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél		
14.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél		
15.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Közhasznú Kft.-nél		

**Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzésének bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél	A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál	A Miskolci Közintézmény – működtető Központ rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Önkormányzati Rendészethél	A Miskolci Önkormányzati Rendészet rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél	A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a II. Rákóczi Ferenc Megyei Városi Könyvtárnál	A II. Rákóczi Ferenc Megyei Városi Könyvtár rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Herman Ottó Múzeumnál	A Herman Ottó Múzeum rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszere	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat



Tárgy	Cél	Módszer
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél	A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft-nél	A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft-nél	A Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél	A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft-nél	A Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél	A CINE-MIS Nonprofit Kft. rendelkezik-e a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal	Dokumentumvizsgálat
A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés

Tárgy	Cél	Módszer
A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Közhasznú Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés

**I/1/ac Intézményi – ellenőrzés és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése**

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal MiReHu Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nél		
2.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél		
3.	A Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése		
4.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél		
5.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. -nél		

Sorszám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
6.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél		
7.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél		
8.	A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Sportiskola Közhasznú Nonprofit Kft.-nél		
9.	A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél		
10.	A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél		
11.	A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Közintézmény - működtető Központnál		
12.	A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél		
13.	A bérgazdálkodás gyakorlata a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál		
14.	A bérgazdálkodás gyakorlata a Herman Ottó Múzeumnál		
15.	A MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
16.	A Miskolci Sportcentrum Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		

**Intézményi –ellenőrzés és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzésének bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer
A gazdasálgazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A gazdasálgazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdasálgazdálkodásának ellenőrzése	A társaság a rendelkezésre álló erőforrásokat, a működéshez nyújtott támogatásokat a szervezet céljai elérése érdekében, szabályszerűen és hatékonyan használta-e fel.	Dokumentumvizsgálat
A gazdasálgazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A gazdasálgazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. -nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés

Tárgy	Cél	Módszer
A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.-nél	A társaság a rendelkezésre álló forrásokat a feladatellátás érdekében észszerűen hasznosította-e, teljesültek-e az eredményesség, hatékonyság, és gazdaságosság kritériumai	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél	A szervezet a bérgazdálkodásra vonatkozó előirányzatát a szabályoknak megfelelően látta-e el	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél	A szervezet a bérgazdálkodásra vonatkozó előirányzatát a szabályoknak megfelelően látta-e el	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A bérgazdálkodás gyakorlata az Miskolci Közintézmény – működtető Központnál	A szervezet a bérgazdálkodásra vonatkozó előirányzatát a szabályoknak megfelelően látta-e el	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél	A szervezet a bérgazdálkodásra vonatkozó előirányzatát a szabályoknak megfelelően látta-e el	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A bérgazdálkodás gyakorlata a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál	A szervezet a bérgazdálkodásra vonatkozó előirányzatát a szabályoknak megfelelően látta-e el	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A bérgazdálkodás gyakorlata a Herman Ottó Múzeumnál	A szervezet a bérgazdálkodásra vonatkozó előirányzatát a szabályoknak megfelelően látta-e el	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés
A MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat
A Miskolci Sportcentrum Kft. integrált kockázatkezelési	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi	Dokumentumvizsgálat

Tárgy	Cél	Módszer
rendszerének vizsgálata	előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	

#### *Elmaradt ellenőrzések*

A 2019.01.01. - 2019.12.31. közötti időszakra vonatkozó munkaterv minden tervezett ellenőrzését lefolytattunk, azonban két vizsgálat tanácsadás formájában került végrehajtásra.

#### *Soron kívüli ellenőrzések*

A 2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály 2 db soron kívüli vizsgálatot folytatott le, amely 60 ellenőri munkanapot vett igénybe. A soron kívüli vizsgálatok a pénzügyi ellenőrzésekre irányultak.

#### *Terven felüli ellenőrzések*

2019. évben nem volt terven felüli ellenőrzés.

#### ***I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

2019. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

#### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A Belső Ellenőrzési Osztály működésével kapcsolatos előírások a 2019. év folyamán maradéktalanul érvényesültek. A Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, mely - a Polgármesteri Hivatal sajátosságait figyelembe véve - a Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Bkr. alapján került átdolgozásra.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2018. november 1-jén lépett hatályba.

A Belső Ellenőrzési Osztály - a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában – közvetlenül a Jegyző alatt helyezkedik el, funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a jogszabályi előírások, az osztály ellenőrzési tevékenysége kiterjed az önkormányzat hivatalára (az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellenőrzésére), a nemzetiségi önkormányzatokra, a felügyelt költségvetési intézményekre, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, nonprofit gazdasági társaságokra, az alapítványokra, a vagyongazdálkodókra, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre is.

A 2019. évi belső ellenőri munkaterv összeállítása előtt kockázatazonosítás, kockázatértékelés történt, majd a kockázati tényezők értékelése alapján készült el a munkaterv, amelyet a Közgyűlés 136/2018. (XII. 13.) számú határozatával jóváhagyott.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak.

A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. Egyeztető megbeszélések után a jelentések lezárása megtörtént a jelentések átadásával.

A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek. A belső ellenőrzési osztályvezető a jogszabálynak megfelelő nyilvántartásokat vezet az ellenőrzésekről.

### ***I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága***

2018-ban az osztály létszáma 5 fő volt, ami 2019-ben 8 főre növekedett. A létszámnövekedés oka, hogy a Miskolc MJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év január hónap 1. napjától megbízási szerződés keretében ellátja a város 6 költségvetési szervezetének valamint 9 nonprofit gazdasági társaságnak a belső ellenőrzési feladatait, az alábbiak okán:

- az intézményeknek nem volt kialakított belső ellenőrzési rendszere a jogszabályi előírás ellenére;
- a gazdasági társaságoknak – a Bkr. 2014. január 1-től hatályos módosítása, valamint a Pénzügyminisztérium, Áht. 109. § (8) bekezdése alapján közzétett kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló közleménye alapján – kötelező belső kontrollrendszert és ennek keretében belső ellenőrzést működtetni.

Így a hatékonyabb és gazdaságosabb feladatellátás biztosítása érdekében 2019. évben a Polgármesteri Hivatal által biztosított belső ellenőrzési feladatellátás köre kibővítésre került, ami a tavalyi évben 15 szervezetet jelentett.

További feladat-ellátási kötelezettséget indukált az is, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály látja el - megbízási szerződés keretében - a **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzését** is 2019. január 1-jétől.

Jelenleg a színvonalas szakmai munkavégzés személyi feltételei biztosítottak. A belső ellenőrök végzettsége a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletnek megfelelő.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet értelmében minden belső ellenőr regisztrációja megtörtént. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek (ABPE I.-II.) minden dolgozó eleget tett. 2019. évben 2 fő belső ellenőr teljesítette az ABPE II. kötelező továbbképzését. 2019. évben a belső ellenőrök szakmai továbbképzésen több alkalommal vettek részt, amely eredményesebbé tette a munkafolyamatok elvégzését.

A részletes személyi változásokat az alábbi táblázat mutatja be részletesen:

**Humánerőforrás gazdálkodás a Belső ellenőrzési Osztályon**

**A szürkével jelölt rész a munkában töltött időszak**

Név	2019. év											
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusz- tus	Szeptem- ber	Október	November	December
Dr. Dienesné Dr. Juhász Renáta												
Nagné Leskó Dóra												
Kozmáné Lóth Ju- dit										10.29-ig nyugdíj		
Kishonthy Judit										10.29-ig nyugdíj		
Béres Adrienn			03.22-ig Tartós TP/ GYES									
Valkóné Mihály Éva				04.15-ig								
Pásztor Andrea				04.30-ig								
Oláh Erzsébet						06.20-tól						
Gál Adrienn										07.01-től		
Csománé Koltai Zita										07.01-től		



### ***I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása***

A Belső Ellenőrzési Osztály - a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában – közvetlenül a Jegyző irányítása alá tartozik, funkcionális függetlensége biztosított.

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője biztosítja az osztály funkcionális függetlenségét mind az ellenőrzési program kidolgozása, mind végrehajtása során, megfelelően ezzel a Bkr. 19. § (1)-(2) bekezdésének. A hivatal operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában a belső ellenőrök nem vesznek részt.

### ***I/2/c Összeférhetetlenségi esetek***

2019. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

### ***I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 25. § szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeznek, azt korlátozó intézkedések nem gátolják.

### ***I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

2019. évben eszközellátottság hiánya nem lépett fel a Belső Ellenőrzési Osztályon. A tárgyi feltételek tekintetében biztosítottak voltak a kiegyensúlyozott szakmai munkához szükséges körülmények. Az internet szolgáltatásaihoz való hozzáférés, az e-mail küldés-fogadás, jogtár elérésének lehetősége jelentősen emelte a munka színvonalát, hatékonyságát.

A hivatal főosztályaival, osztályaival való munkakapcsolat az ellenőrzésekben való szakmai együttműködés tekintetében továbbra is megfelelő, rugalmas.

### ***I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása***

Az osztályvezető a külső ellenőrzésekről, valamint a Bkr. 47. §-a és a 50. §-a szerinti nyilvántartásokat folyamatosan vezeti elektronikus formában.

Az osztályvezető gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

### ***I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a hivatal és szervezeteinek irányítási folyamatait,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen, továbbá
- fejlessze a gazdasági folyamatoknak a szabályosságát,
- közpénzek átláthatóságának növelését.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése,
- a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

<b>tárgy</b>	<b>eredmény</b>
Gazdálkodási Főosztály és az Ellátási Osztály munkájának segítése, tanácsokkal való ellátása a leltározásra való felkészüléshez	A leltározás folyamatában a főbb pontok megbeszélése.
Szabályzatok véleményezése	A hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok.
Szakmai tanácsadás az ellenőrzések során	Az intézmények, gazdasági társaságok szabályszerű és hatékony működésének növelése.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A 2019. évi ellenőrzések során több esetben értékelt a revízió a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését. A megállapítások alapján intézményenként, ellenőrzött szervezeti egységenként, illetve ellenőrzési ügykörönként is javaslatok születtek a belső kontrollrendszer eredményességének javítása érdekében, az alábbiak szerint:

- a szervezet tevékenysége, gazdálkodása egyes területein rejlő kockázatok feltárása, elemzése,
- a kockázatok kezeléséhez a szükséges intézkedések meghatározása,
- az intézkedések, teljesítések folyamatos nyomon követése,
- a szervezet sajátosságainak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása (világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok).

A szervezetek belső kontrollrendszere fokozatosan fejlődött, amihez az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásának figyelemmel kísérése, az intézményvezetőkkel, ügyvezetőkkel való kapcsolattartás és tanácsadás jelentős mértékben hozzájárult.

### ***II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

#### **II/1/a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése**

##### **Gépjármű üzemeltetés gazdaságossága, szabályszerűségének vizsgálata**

###### **Megállapítás - Következtetés:**

A 2/2013. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás szabályozza a gépjárművek használatát, az Utasítás részletesen szabályozásra kerül, hogy milyen esetekben milyen igénylőlapot szükséges kitölteni, illetve mely esetekben nem szükséges. A vizsgálat során bemutatásra került igénylőlapok alapján nem minden esetben a jelenleg hatályos Utasítás mellékletei kerültek kitöltésre.

A vizsgálat során bemutatott menetlevelek néhány esetben hiányosan kerültek kitöltésre.

Az üzemanyag felhasználás vonatkozásában megállapításra került, hogy az egyes gépjárművek üzemanyagnormái nem a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben foglaltak alapján kerültek meghatározásra, hanem egy jegyzői nyilvántartás alapján.

###### **Javaslat:**

- Szükséges az Utasítás felülvizsgálata, különös tekintettel a gépjárművek üzemanyag-elszámolási alapszabályára. Azon gépjárművek esetében, amelyek üzemanyagfogyasztása magasabb, mint a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben meghatározott, szükséges az Utasítás egy mellékletében felvezetni a Hivatal által elfogadott alapszabályt.
- A menetlevelek vezetésénél szükséges az összes rovat kitöltése, valamint az Utasításban megfogalmazásra került valamennyi szabályozás betartása.

## Miskolc MJV Önkormányzata által 2018. évben nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

Miskolc MJV Önkormányzata az egyes támogatások folyósításának, elszámolásának rendjét a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta, de a szabályzatok aktualizálása szükséges.

Az önkormányzat költségvetéséből a 2018. évben támogatottak közül szűrőpróbaszerűen kiválasztottak részére megítélt támogatások kiutalására megállapodás alapján került sor. A 2017. évi költségvetés megállapításáról szóló rendelet 23. § előírásának megfelelően a megállapodásokban rögzítésre került a nemleges köztartozás igazolása, az elszámolási kötelezettség és a nemteljesítés szankcionálása.

A támogatások folyósítása a szabályozásnak megfelelően történt. A támogatottak a megállapodásban rögzítettek szerint a kapott támogatás felhasználásáról szakmai és pénzügyi beszámolót készítettek, amelynek dokumentálása, bizonylatolása általában szabályszerűen történt, de nem minden esetben volt teljes körű.

### **Javaslat:**

- A költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról szóló 2/2014. sz. együttes utasítás aktualizálása, felülvizsgálata, különös tekintettel: köztartozás mentességre összeférhetlenségre.

## A köztemetési költségtérítések gyakorlatának és hatékonyságának ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

MMJV Polgármesteri Hivatala A Miskolc város illetékességi területén elhunyt személyek közköltségen történő temetésének a folyamata minden esetben megfelel a jogszabályoknak. A köztemetési költségek behajtásának gyakorlata – a lehetőségekhez mérten- hatékony, a dokumentációk naprakészek a folyamat egyszerű és átlátható.

## A 2019. május 26-án megtartott Európai Parlament tagjainak választása támogatásának ellenőrzéséről

### **Megállapítás - Következtetés:**

A 2019. május 26-án megtartott Európai Parlament tagjainak választása támogatásával kapcsolatos folyamatok (költségvetés, nyilvántartás, elszámolás) a Pvr. és a Szabályzat előírásainak megfelelően zajlottak. A választás pénzügyi fedezetét az NVI biztosította a jogszabály szerinti normatív támogatás formájában, azontúl saját forrás és a többlettámogatás is igénybevételekre került. A normatív támogatás és a többlettámogatás feladattípusú elszámolása a jogszabályban előírt határidőnek eleget téve, 2019. június 20-án megtörtént. A számviteli nyilvántartásokban az elkülönített kezelést biztosították. A gazdasági események bizonylatolása, dokumentálása megfelelt a számviteli előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályozásnak megfelelően történt.

## A 2019. október 13. napján megtartott évi általános helyi és nemzetiségi önkormányzati választással kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

A 2019. október 13-án megtartott helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása támogatásával kapcsolatos folyamatok (költségvetés, nyilvántartás, elszámolás) a Pvr. és a Szabályzat előírásainak megfelelően zajlottak. A választás pénzügyi fedezetét az NVI biztosította a jogszabály szerinti normatív támogatás formájában, azontúl saját forrás és a többlettámogatás is igénybevételekre került. A normatív támogatás és a többlettámogatás feladattípusú elszámolása a jogszabályban előírt határidőnek eleget téve, 2019. november 6-án megtörtént. A számviteli nyilvántartásokban az elkülönített kezelést biztosították. A gazdasági események bizonylatolása, dokumentálása megfelelt a számviteli előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályozásnak megfelelően történt.

## II/1/b Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

### A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A MESZEGYI rendelkezik a főbb szabályzatokkal, amelyek többsége azonban módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt, mivel több szabályzat 2015. évben készült.

A szabályzatok többsége tartalmát tekintve módosításra szorul, mivel Miskolc MJV Közgyűlése az IV-38/314.195/2016. számú közgyűlési határozattal létrehozta a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetet 2016. május 1-től, és ezáltal kikerült a védőnői ellátás és az iskolai egészségügyi feladatok. A 118/2018 (XI. 15.) számú közgyűlési határozat értelmében, pedig 2019. január 1-től az intézményhez tartozik az Őszi Napsugár Otthon és telephelyei. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, de továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére.

#### **Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése.

### A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Közintézmény-működtető Központ rendelkezik a főbb szabályzatokkal, néhány közülük azonban módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt. Továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni a szabályzatok egymás közötti összhangjának megteremtésére is, bár ez az MKMK-nál eddig is többnyire megfelelően megvalósult. A szabályzatokat rendszeresen, a jogszabályi változásoktól függően, valamint a belső szervezeti változások vagy feladatváltozások alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásoknak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása minden szabályzat esetében megvalósult, a szabályzatokhoz hozzácsatolásra kerültek a megismerési nyilatkozatok.

#### **Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának szükséges elkészítenie az MKMK számára a Belső ellenőrzési kézikönyvet, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és a Közszolgálati hivatásetikai szabályzatot 2020. február 28-ig.

### A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A MIÖR rendelkezik a főbb szabályzatokkal, amelyek többsége azonban módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt, mivel több szabályzat 2013. évben készült. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére. A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, belső szervezeti változás vagy feladatváltozás során felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása általában nem valósult

meg, tekintettel arra, hogy csak néhány esetben került aláírt megismerési nyilatkozat csatolásra. Jellemzően üres nyilatkozat sem képezte a szabályzat részét.

**Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása a táblázatba foglaltak figyelembe vételével.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése
- Aláírt megismerési nyilatkozatok csatolása a szabályzatokhoz.

**A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél**

**Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet rendelkezik a főbb szabályzatokkal, nagy részüket az MKMK készítette, tekintettel arra, hogy az intézmény önálló gazdálkodással nem rendelkezik. Néhány szabályzat módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt. Továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni a szabályzatok egymás közötti összhangjának megteremtésére is, bár ez a MEFI-nél eddig is többnyire megfelelően megvalósult. A szabályzatokat rendszeresen, a jogszabályi változásoktól függően, valamint a belső szervezeti változások vagy feladatváltozások alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásoknak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása minden szabályzat esetében megvalósult, rendelkezésre állnak a megismerési nyilatkozatok.

**Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának szükséges elkészítenie az MKMK számára a Belső ellenőrzési kézikönyvet, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és a Közszolgálati hivatásetikai szabályzatot 2020. február 28-ig.
- Az Egészségügyi adatvédelmi és adatkezelési szabályzat elkészítése

**A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál**

**Megállapítás - Következtetés:**

A II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár rendelkezik a szabályzatokkal és az azokhoz kapcsolódó megismerési nyilatkozatokkal.

**A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Herman Ottó Múzeumnál**

**Megállapítás - Következtetés:**

A Herman Ottó Múzeum rendelkezik a főbb szabályzatokkal, többségük azonban módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt. A jelenlegi, érvényes szabályzatok közül több 2014. és 2015. évben készült. Továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni a szabályzatok egymás közötti összhangjának megteremtésére is, bár ez a Múzeumnál eddig is megfelelően megvalósult. A szabályzatokat rendszeresen, a jogszabályi változásoktól függően, valamint a belső szervezeti változások vagy feladatváltozások alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásoknak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása általában nem valósult meg, tekintettel arra, hogy csak néhány esetben került aláírt megismerési nyilatkozat csatolásra. Jellemzően üres nyilatkozat sem képezte a szabályzat részét.

**Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése

- Aláírt megismerési nyilatkozatok csatolása a szabályzatokhoz.

### **A Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata**

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Bkr. a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő- és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### **A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél**

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. csak részben rendelkezik az előírt, főbb szabályzatokkal, amelyek közül néhány módosításra, aktualizálásra is szorul a jogszabályi változások miatt. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére. A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, valamint belső szervezeti változás vagy feladatváltozás alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása általában nem valósult meg, tekintettel arra, hogy egy kivételével nem került aláírt megismerési nyilatkozat csatolásra. Jellemzően üres nyilatkozat sem képezte a szabályzat részét.

#### **Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése (Beszerzési szabályzat, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, Bizonylati szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje, Bélyegző használati szabályzat, Vagyonnyilat kezelési szabályzat)
- Aláírt megismerési nyilatkozatok csatolása a szabályzatokhoz.

### **A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft-nél**

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. rendelkezik az előírt, főbb szabályzatokkal, néhány azonban módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére.

A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, valamint belső szervezeti változás vagy feladatváltozás alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása általában nem valósult meg, tekintettel arra, hogy aláírt megismerési nyilatkozat csak néhány esetben került csatolásra. Jellemzően üres nyilatkozat sem képezte a szabályzat részét. Ugyanakkor az ügyvezető a jelentéstervezetre tett észrevételében azt a tájékoztatást adta - amely elfogadásra került - hogy a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. a dolgozói részére biztosítja a szabályzatok megismerését, a Zenekar által használt belső kommunikációs rendszeren keresztül, a

Zenekar honlapján a tagok számára a dokumentumok megismerhetőek. Erre tekintettel a Jelentéstervezetben tett javaslatok 3. pontja törlésre került.

**Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése (Közérdekű adatok közzétételi rendje, Informatikai biztonsági szabályzat, Vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körének rögzítése)

**A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft-nél**

**Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. általában rendelkezik az előírt, főbb szabályzatokkal, amelyek azonban módosításra, aktualizálásra szorulnak a jogszabályi változások miatt. Sok szabályzat már több, mint 10 éve hatályos, ezáltal olyan jogszabályokra is hivatkoznak, amelyek már nincsenek hatályban. A szabályzatok egy része többszörösen módosításra került, ezért nehezen követhető nyomon az éppen aktuálisan érvényben lévő szabályozás. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére. A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, valamint belső szervezeti változás vagy feladatváltozás alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása általában nem valósult meg, tekintettel arra, hogy aláírt megismerési nyilatkozat csak néhány esetben került csatolásra. Jellemzően üres nyilatkozat sem képezte a szabályzat részét.

**Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése (Informatikai biztonsági szabályzat, Iratkezelési szabályzat)
- Aláírt megismerési nyilatkozatok csatolása a szabályzatokhoz.

**A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél**

**Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. csak részben rendelkezik az előírt, főbb szabályzatokkal, amelyek többsége 2016. évben készült, közülük csak néhány szorul módosításra, aktualizálásra a jogszabályi változások miatt. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére. A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, valamint belső szervezeti változás vagy feladatváltozás alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani, amely követelménynek a kft. általában eleget tett. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása teljes körűen megvalósult.

**Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése (Reprezentációs kiadások szabályzata, Belföldi és külföldi kiküldetések, Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, Közbeszerzési szabályzat, Javadalmazási szabályzat, Közzétételi és közérdekű adatok megismerési szabályzata, Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, Informatikai biztonsági szabályzat, Bélyegző használati szabályzat).



## A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft-nél

### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. rendelkezik az előírt, főbb szabályzatokkal, többségük azonban módosításra, aktualizálásra szorul a jogszabályi változások miatt, mivel több szabályzat 2014. évben készült. Továbbá 2019. január 29-től megváltozott a Kft. neve, a névváltozás azonban még csak néhány szabályzatban került átvezetésre. A szabályzatok egymás közötti összhangja általában biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére. A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, valamint belső szervezeti változás vagy feladatváltozás alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása általában nem valósult meg, tekintettel arra, hogy egy kivételével nem került aláírt megismerési nyilatkozat csatolásra. Jellemzően üres nyilatkozat sem képezte a szabályzat részét.

### **Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése (Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje, Közzétételi és közérdekű adatok megismerési szabályzata, Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, Informatikai biztonsági szabályzat, Vagyonnyilatkozat kezelési szabályzat)
- Aláírt megismerési nyilatkozatok csatolása a szabályzatokhoz.

## A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata a Miskolci CINE-MIS Nonprofit Kft-nél

### **Megállapítás - Következtetés:**

A CINE-MIS Nonprofit Kft. rendelkezik a főbb szabályzatokkal, amelyek általában tartalmazzák a jogszabályi előírásokat, csak néhány szabályzat szorul kisebb kiegészítésre, pontosításra. A szabályzatok egymás közötti összhangja biztosított volt, továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni az összhang megteremtésére. A szabályzatokat rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően, belső szervezeti változás vagy feladatváltozás alkalmával felül kell vizsgálni és szükség esetén a változásnak megfelelően módosítani, amely követelménynek a Társaságnál eleget tettek, mert tájékoztatásuk szerint több szabályzat aktualizálása folyamatban van. A szabályzatok dolgozókkal való megismertetésének dokumentálása jellemzően megvalósult, tekintettel arra, hogy egy kivételével minden meglévő szabályzat mellé csatolásra került az aláírt megismerési nyilatkozat.

### **Javaslat:**

- A meglévő szabályzatok aktualizálása, módosítása.
- A hiányzó szabályzatok elkészítése (Reprezentációs szabályzat, Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje, Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje, Informatikai biztonsági szabályzat, Nemdohányzók védelméről szóló szabályzat, Vagyonnyilatkozat kezelési szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat, Munkavédelmi szabályzat)

## A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Közhasznú Kft.-nél

### **Megállapítás - Következtetés:**

Mérleg elemzésével kapcsolatban megállapítható, hogy a 2017. évhez képest 2018. évre az eszközök összértéke 17 %-kal lecsökkent. A források elemei közül a saját tőke összege minimális mértékben

növekedtek, míg a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások összege nominálisan csökkenést mutat. A **tőkeerősségi mutató** 35% felett minősíthető jónak, a vizsgált időszakban 7-8 % a társaság tőkeerőssége, ami tehát nagyon alacsony. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy bár a Saját tőke/Befektetett eszközök aránya nem túl kedvező, de kedvező tendenciát mutat 21%-ról 31%-ra növekedett, vagyis a saját források egyre nagyobb hányadát tudják finanszírozni a befektetett eszközöknek. A **saját bevétel/támogatások aránya** az elmúlt két évben 46, illetve 56%-ot tett ki. A növekedés oka, hogy 2018 évben a támogatások összege jelentősen kevesebb volt, mint 2017 évben, ugyanakkor a saját bevétel összege csak kis mértékben csökkent. Az **Átlagbérek vizsgálata** során megállapítható, hogy a bérköltség és az egyéb bérjellegű költség növekedett a vizsgált időszakban. A szellemi állományban foglalkoztatottak bruttó átlagbére 2018-ban 18 %-kal magasabb volt, mint az azt megelőző évben, ugyanakkor a megnövekedett átlagbér nem kiemelkedő összegű. A **likviditási mutatók** eredményei alapján a MIDMAR Nonprofit Kft. esetében a mutató értéke a vizsgált időszakban egyik évben sem haladja meg a 100 %-ot, így a társaság likviditása nem megfelelő. A dinamikus likviditási mutató 2017. évben 1%-ot és 2018. évben 0%-ot mutat, vagyis az alaptevékenységből származó eredmény nem volt képes fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket.

#### A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal Miskolci Sportcentrum Kft.-nél

##### **Megállapítás – Következtetés:**

A **mérleg elemzése** során megállapításra került, hogy az **eszközök** összértéke 20,5 %-kal növekedett 2016. évről 2018. évre, amelynek oka döntően, hogy a forgóeszközök értéke közel duplájára emelkedett. A **források** elemei közül a passzív időbeli elhatárolások (40,8 %-kal), valamint a rövid lejáratú kötelezettségek (39,7 %-kal) nőttek a legnagyobb mértékben a vizsgált időszak alatt. A **tőkeerősségi mutató** 35 % felett minősíthető jónak, a legalacsonyabb érték (39,4 %) is meghaladja ezt az értéket. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy a befektetett eszközök összege a vizsgált időszak alatt meghaladta a saját tőkét, ami azt jelenti, hogy saját forrásból képesek finanszírozni a működéshez szükséges befektetett eszközöket. Ugyanakkor a mutató 2017. évről 2018. évre csökkenést mutat. A **saját bevétel aránya** a támogatások összegéhez viszonyítva az elmúlt három évben csökkent, tekintettel arra, hogy a támogatások nagyobb ütemben növekedtek, mint a saját bevétel. Az **átlagbéreket** tekintve a szellemi dolgozók esetén 46,8 %-os, a fizikai dolgozóknál kisebb, 29,6 %-os növekedés figyelhető meg. A bérköltség és a személyi jellegű kifizetések 54,4 %-kal növekedtek a vizsgált időszakban. **Likviditási mutatók** eredményei alapján a Miskolci Sportcentrum likviditása alapvetően nem kedvező, de javuló tendenciát mutat, 2018. évre közelít az 1 értékhez. A **dinamikus likviditási mutató** értéke 2016. és 2018. években negatív, az alaptevékenységből származó eredmény nem fedezte a rövid lejáratú kötelezettségeket, 2017. évben a mutató pozitív értéket vett fel, az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye is pozitív ebben az évben.

#### **II/1/c Intézményi ellenőrzés és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése**

#### A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a MiReHu Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nél.

##### **Megállapítás - Következtetés:**

A **mérleg elemzése** során megállapítható, hogy 2016-ról 2018-ra az **eszközök** értéke 71 %-kal csökkent, – azon belül is a befektetett eszközök közül a tárgyi eszközök aránya csökkent drasztikusan -, melynek oka, hogy a MiReHu Nonprofit Kft.-nek 2017. év végén megszűnt a közszolgáltató minősége és a hulladékgazdálkodással kapcsolatos vagyonkezelésbe korábban átvett eszközök visszaadásra kerültek a tulajdonos Konzorcium és Miskolc Megyei Jogú Város részére. A forgóeszközök értéke 21 %-kal nőtt, ezen belül a követelések állománya kétszeresére nőtt, a pénzeszközök állománya pedig több mint 70 %-

kal csökkent, melynek legfőbb oka, hogy a követelések állományát a BMH Nonprofit Kft. – mint jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vevő - tartozása teszi ki, ez magyarázza a pénzeszközök csökkenését is. A mérleg **forrás** oldalán a saját tőke értéke 23 %-kal csökkent, melyet főként az adózott eredmény változása okozott, 2017-ben jelentős veszteséggel zárt a társaság, 2018-ban már minimális nyereséget realizált. A kötelezettségek mérlegsoron jelentős mozgások voltak, a vagyonvisszaadást követően a társaság hosszú lejáratú kötelezettséget nem mutatott ki, a megmaradt kötelezettséget rövid lejáratú kötelezettségként tartotta nyilván. 2017-ről 2018-ra a rövid lejáratú kötelezettség közel 40 %-kal nőtt, ezen belül a szállítók állománya kétszeresére nőtt az előző évhez képest, mely likviditási problémák miatt következett be, az NHKV Zrt. a BMH Nonprofit Kft. felé jelentős késedelemmel fizetett. A **tőkeerősségi mutató** 35 % felett minősíthető jónak, a társaság esetében a saját tőke aránya mindhárom évben nagyon alacsony, egyik évben sem éri a kritikusnak tekintett 30-35 %-ot. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy a saját tőke 2017. és 2018. évben meghaladta a befektetett eszközök összegét, ami azt jelenti, hogy saját forrásból képesek finanszírozni a működéshez szükséges befektetett eszközöket. **Átlagbérek** alakulását elemezve a vizsgált időszakban a szellemi dolgozók bruttó átlagbére átlagosan 18 %-kal emelkedett, a fizikai dolgozók átlagbér emelkedése 12 %-os volt. A megnövekedett átlagbérek a megyei szintű béradatokat figyelembe véve nem kiemelkedő összegűek. A likviditási mutatók eredményei alapján a MiReHu Nonprofit Kft. esetében a mutató értéke a vizsgált időszakban meghaladja a 100 %-ot, így a likviditásuk stabilnak mondható. A dinamikus likviditási mutató 2017. évben negatív értéket vett fel, ami azt mutatja, hogy az adott évben veszteséges volt a társaság. 2016. és 2018. években a mutató pozitív értéket vesz fel, az adózott eredmény is pozitív ezekben az években.

#### **A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél**

##### **Megállapítás - Következtetés:**

**Mérleg elemzésével kapcsolatban** az összes **eszközérték** 2016-ról 2017-re csökkent, majd 2017-ről 2018-ra nőtt, így a vizsgált időszakban átlagosan 19 %-kal növekedett a társaság vagyona. Az eszközök összetételét vizsgálva az arány a befektetett eszközök javára tolódott el, 2016-ban és 2017-ben 90 %-ot tesznek ki a befektetett eszközök, 2018-ban ez az arány 75 %. A mérleg **forrás** oldalán a saját tőke összege 23 %-kal nőtt 2016-ról 2018-ra, melyet főként az adózott eredmény változása okozott. 2016-ban negatív, azaz veszteséges volt, 2017. évben kismértékű pozitív eredményt ért el, ugyanakkor 2018-ban az adózott eredménye 82 %-kal volt magasabb, mint az előző évben. A **tőkeerősségi mutató** 35 % felett minősíthető jónak, a Miskolci Csodamalom Bábszínház esetében a saját tőke aránya mindhárom évben meghaladja az 50 %-ot. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy a saját tőke egyik évben sem érte el a befektetett eszközök összegét, ami azt jelenti, hogy saját forrásból nem képesek finanszírozni a működéshez szükséges befektetett eszközöket. A vizsgált időszakban a saját bevétel aránya gyakorlatilag állandó, ugyanakkor a támogatások összege évről évre nő, így a **saját bevétel/támogatások aránya** csökkenő tendenciát mutat. Az **átlagbérek** alakulását elemezve a vizsgált időszakban a szellemi dolgozók átlagbére átlagosan 14 %-kal emelkedett, a fizikai dolgozók átlagbér emelkedése 18 %-os volt. A megnövekedett átlagbérek a megyei szintű béradatokat figyelembe véve nem kiemelkedő összegűek. A **likviditási mutatók** eredményei alapján a Miskolci Csodamalom Bábszínház esetében a mutató értéke a vizsgált időszakban egyik évben sem haladja meg a 100 %-ot, így a likviditásuk nem megfelelő. A dinamikus likviditási mutató 2016-ban negatív értéket vett fel, ami azt mutatja, hogy az adott évben veszteséges volt a társaság alaptevékenysége. A mutató a másik két évben javulást mutat, de értékük jóval a kedvező szint alatt maradt.

## A Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

A társaság kulturális feladatot ellátó önkormányzati tulajdonú szervezet. Alapvetően állami és önkormányzati támogatás biztosítja a működés finanszírozását, saját bevétele nem jelentős (3%). 2012. óta nem vált szükségessé tőkepótlás, saját tőkéje (3 435 e Ft) kicsivel magasabb a kötelező jegyzett tőke (3 000 e Ft) összegénél. Az ellenőrzés során elemeztük a költségek összetételét, a támogatás felhasználásának megítélése szakmai szempontból nem az ellenőrzés feladata. A könnyebb áttekinthetőség és a takarékos gazdálkodás érdekében az alábbi javaslatokat tesszük.

### **Javaslat:**

- A díszletek, jelmezek készletre vétele, felelősebb vagyongazdálkodás érdekében.
- A produciók elkülönített könyvelése.
- Beszerzési szabályzat felülvizsgálata

## A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél

### **Megállapítás - Következtetés:**

**Mérleg elemzésével kapcsolatban** megállapítható, hogy a 2016. évhez képest 2018. évre az **eszközök** összértéke kis mértékben 18 %-kal növekedett. A **források** elemei közül a saját tőke összege nem változott, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 23 %-kal, a passzív időbeli elhatárolások 17 %-kal emelkedtek. A **tőkeerősségi mutató** a vizsgált időszakban 8-9 %, a társaság tőkeerőssége tehát nagyon alacsony. Ennek oka a 2014. évi tőkeleszállítás, ami miatt nagy mértékű jegyzett tőke csökkenés következett be. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy nem kedvező a Saját tőke/Befektetett eszközök aránya, mivel a saját források egyre kisebb hányadát tudják finanszírozni a befektetett eszközöknek. A **saját bevétel/támogatások aránya** az elmúlt három évben 21-23 % között mozgott. A saját bevétel évenként növekedett, ezzel párhuzamosan a támogatások összege is emelkedett, ezért az arányszám viszonylag állandó. **Átlagbérek vizsgálata** során megállapítható, hogy a bérköltség és az egyéb bérjellegű költség növekedett a vizsgált időszakban. A megnövekedett átlagbérek sem kiemelkedő összegűek. **Likviditási mutatók** eredményei alapján a Miskolci Nemzeti Színház likviditása 2016. évben stabilnak mondható, azonban a következő két évben a mutató értéke csökkenést mutatott, de még ez az érték elfogadhatónak mondható. Az ellenőrzött időszakban nyereséget ugyan nem termelt a vállalkozás, de veszteséges sem volt.

## A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél

### **Megállapítás - Következtetés:**

**Mérleg elemzésével kapcsolatban** 2016-hoz képest 2018-ra az **eszközök** összértéke 67 %-kal növekedett, aminek oka, hogy a forgóeszközök közel duplájára emelkedett a kiinduló állapothoz képest. A **források** elemei közül a passzív időbeli elhatárolások (186%), valamint a rövid lejáratú kötelezettségek (171 %) nőttek a legnagyobb mértékben a vizsgált időszak alatt. A bér, a bérjellegű költségek és a járulékok emelkedtek leginkább. A **tőkeerősségi mutató** 35 % felett minősíthető jónak, a legalacsonyabb érték (39 %) is meghaladja ezt az értéket. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy a befektetett eszközök összege a vizsgált időszak alatt meghaladta a saját tőkét, ami azt jelenti, hogy saját forrásból képesek finanszírozni a működéshez szükséges befektetett eszközöket. A **saját bevétel/támogatások aránya** az elmúlt három évben csökkent. Azonban a saját bevétel aránya évenként nőtt, de ezzel párhuzamosan a támogatások összege is emelkedett, ezért az arányszám nem növekedett. **Átlagbérek vizsgálata** során a bérköltség és az egyéb bérjellegű költség megnövekedett. A megnövekedett átlagbérek sem kiemelkedő összegűek.

**Likviditási mutatók** eredményei alapján a Miskolci Szimfonikus Zenekar likviditása stabilnak mondható. A **dinamikus likviditási mutató** értéke 2016-ban negatív értéket vett fel, ami azt jelenti, hogy a társaság alaptévékenysége veszteséges volt. Ezt követő években kis mértékű növekedés történt.

#### A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél

##### **Megállapítás - Következtetés:**

**Mérleg elemzésével kapcsolatban** megállapítható, hogy a 2016. évhez képest 2018. évre az **eszközök** összértéke közel a duplájára növekedett, aminek oka a forgóeszközök emelkedése. A **források** elemei közül a saját tőke összege és a passzív időbeli elhatárolások értéke kis mértékben változott, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek több mint háromszorosára nőttek 2016-hoz viszonyítva. A **tőkeerősségi mutató** a vizsgált időszakban 16-31 %, ami azt jelenti, hogy a társaság tőkeerőssége alacsony. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy nem kedvező a Saját tőke/Befektetett eszközök aránya, mivel a saját források kis hányadát tudják finanszírozni a befektetett eszközöknek. A **saját bevétel/támogatások aránya** az elmúlt három évben 70-81 % között mozgott, ami magasnak tekinthető. A saját bevétel évenként növekedett, ezzel párhuzamosan a támogatások összege is emelkedett, ezért az arányszám viszonylag állandó. **Átlagbérek vizsgálata** során megállapítható, hogy a bérköltség és az egyéb bérjellegű költség növekedett a vizsgált időszakban. A megnövekedett átlagbérek sem kiemelkedő összegűek. **Likviditási mutatók** eredményei alapján a Miskolci Kulturális Központ likviditása stabilnak mondható (62-92%). A vizsgált időszakban növekedés állapítható meg a likviditási mutató értékében. A dinamikus likviditási mutató értéke alacsony, mivel az adózott eredmény értéke is annak tekinthető

#### A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél

##### **Megállapítás - Következtetés:**

A **mérleg elemzésével kapcsolatban a mérleg főösszeg lényegében nem változott** (1 %-kal emelkedett) viszont az eszköz, forrás összetételben volt változás. Az **eszközök** között csökkent a befektetett eszközök aránya és nőtt a pénzeszközök aránya. A **források** elemei közül emelkedett a saját tőke és a kötelezettségek aránya, csökkent a passzív időbeli elhatárolás. A **tőkeerősségi mutató** 35 % felett minősíthető-jónak, a társaság esetében ez az érték 2017-ben 49 %, 2018-ban 52 %, tehát mindkét évben meghaladja a referencia értéket. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy a befektetett eszközök összege a vizsgált időszak alatt meghaladta a saját tőkét, ami azt jelenti, hogy saját forrásból képesek finanszírozni a működéshez szükséges befektetett eszközöket. A **saját bevétel és a támogatások aránya** csökkent, melynek oka, egyrészt, hogy a saját bevétel 68 %-ra csökkent, másrészt az összes támogatás 7 %-kal szintén csökkent. **Átlagbérek vizsgálata** során a bérköltség a szellemi dolgozók esetében kismértékben növekedett, a fizikaiak esetében csökkent. Az átlagbérek a megyei szintű béradatokat figyelembe véve nem kiemelkedő összegűek. **Likviditási mutatók** eredményei alapján a társaság likviditása stabil. A **dinamikus likviditási mutató** 2017-ről 2018-ra nőtt, de értékük jóval a kedvező szint alatt maradt.

#### A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és eredmény-kimutatáson alapuló mutatószámokkal Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.-nél

##### **Megállapítás - Következtetés:**

**Mérleg elemzésével kapcsolatban** megállapítható, hogy a 2016. évhez képest 2018. évre az **eszközök** összértéke 67 %-kal növekedett. A **források** elemei közül a saját tőke összege minimális mértékben, a céltartalékok a felére csökkentek, míg a kötelezettségek a háromszorosára növekedtek, illetve a passzív időbeli elhatárolások is jelentősen emelkedtek. A **tőkeerősségi mutató** a vizsgált időszakban 2-3 %, a társaság tőkeerőssége tehát nagyon alacsony. A **befektetett eszközök fedezete mutató** értékelése során megállapítható, hogy nem kedvező a Saját tőke/Befektetett eszközök aránya, mivel a saját források egyre kisebb hányadát tudják finanszírozni a befektetett eszközöknek. A **saját bevétel/támogatások aránya**

az elmúlt három évben 18-23 % között mozgott. A támogatások összege évről évre emelkedett, a saját bevétel 2016. évről 2017. évre emelkedett, 2018. évre minimális csökkenés figyelhető meg, de ettől függetlenül az arányszám viszonylag állandó. **Átlagbérek vizsgálata** során megállapítható, hogy a bérköltség és az egyéb bérjellegű költség növekedett a vizsgált időszakban. A megnövekedett átlagbérek nem kiemelkedő összegűek. **Likviditási mutatók** eredményei alapján a Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. likviditása 2016. és 2017. évben stabilnak mondható, azonban a következő évben a mutató értéke nagymértékben csökkent, a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre nem nyújtanak fedezetet. A dinamikus likviditási mutató 2016. és 2017. évben negatív értéket mutat, az alaptevékenységből származó eredmény nem fedezte a rövid lejáratú kötelezettségeket, 2018. évben a mutató értéke javulást mutat, pozitív értéket vett fel.

### **A bérigazgatás gyakorlata a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézményben**

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A MESZEGYI által ellátott feladatok: idősök otthona, házi segítségnyújtás, idősök klubja, időskorúak gondozóháza, támogató szolgálat, pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi és nappali ellátás, bölcsődei ellátás, családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás, család- és gyermekjóléti központ, gyermekek és családok átmeneti otthona. 2018. december 31. napjával megszüntetésre került az Őszi Napsugár Otthon, 2019. január 1-től jogutódja a MESZEGYI. A vizsgálatban az ellenőrzési időszak 2017 – 2018, ennek következtében a jelentésben külön kerül elemzésre az Őszi Napsugár Otthon és a MESZEGYI. Tekintettel arra, hogy a MESZEGYI és az Őszi Napsugár Otthon 2017. április 13-tól nem végez étkeztetési szolgáltatást, a foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma 2017. évről 2018. évre csökkent. A vizsgált intézményeknél az ellenőrzési időszakban közalkalmazotti jogviszonyban, közfoglalkoztatási jogviszonyban és megbízási jogviszonyban való foglalkoztatás valósult meg. A 2017. és 2018. években a foglalkoztatotti létszám 92-95 %-a a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállaló. A MESZEGYI-nél a legalacsonyabb bérek a Célcsoport Specifikus Szociális Ellátások Igazgatóságában vannak. Ezen igazgatósági dolgozók 94%-ának a besorolási illetménye nem érte el a garantált bérminimum összegét. Az Őszi Napsugár Otthon munkavállalóinál 2017. évről (95%) 2018. évre (98%) emelkedett azoknak a munkavállalóknak az aránya, akiknek alapilletményük nem érte el a garantált bérminimum összegét. A közalkalmazotti átlagbér a megyei szintű bruttó átlagbérek összegének határán mozogtak az Őszi Napsugár Otthonban a megyei szintű bruttó átlagbérek összegét nem érték el.

### **A bérigazgatás gyakorlata a Miskolci Önkormányzati Rendészetben**

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Önkormányzati Rendészetnél a vizsgált időszakban a foglalkoztatottak nagy része köztisztviselői jogviszonyban, teljes munkaidőben és szellemi munkakörben került foglalkoztatásra. A Miskolci Önkormányzati Rendészetnél a teljes munkaidőben foglalkoztatott szellemi állomány átlagbére 2017-ről 2018-ra 16 %-kal nőtt. A vizsgált években a foglalkoztatottak átlagbére 2017-ben 3 %-kal, 2018-ban 6 %-kal haladta meg a megyei átlagbért. 2017-ben 53 %, 2018-ban 66 % alapilletménye megegyezett az adott évi garantált bérminimum összegével.

A vizsgálathoz rendelkezésre álló főkönyvi kivonatban összevontan szerepelnek a bérek valamennyi dolgozóra vonatkozóan, nincsenek elkülönítve a megbízási díjak saját dolgozó és külső munkatárs bontásban, nem lehet tudni mennyi bér került kifizetésre a közfoglalkoztatottaknak, stb., természetesen külön kigyűjtéssel ezek a bér adatok is rendelkezésre állnak.

Célszerű lenne a Gazdálkodási Főosztállyal egyeztetve a bérszámfejtés során a jogcímkódokat olyan módon bontani, és azt a bérfeladásban, könyvelésben is átvezetni, hogy a vezetőnek korrekt információt nyújtson a döntéseihez és ne legyen szükség külön kigyűjtésre, táblázatok vezetésére.

## A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Közintézmény-működtető Központban

### **Megállapítás – Következtetés:**

Az MKMK főtevékenysége az oktatás igazgatása, alaptevékenysége az állami fenntartásban lévő köznevelési intézmények üzemeltetési, költségvetési gazdálkodási, pénzügyi, ügyviteli feladatainak ellátása, továbbá az óvodák költségvetési gazdálkodási, pénzügyi, ügyviteli feladatainak ellátása. Tekintettel arra, hogy az MKMK 2017. április 13-tól nem végez intézményi gyermekétkeztetés és egyéb közétkeztetési szolgáltatás tevékenységet. A foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma 2017. évről 2018. évre jelentősen csökkent. Az MKMK-nál a vizsgált években közalkalmazotti jogviszonyban, közfoglalkoztatási jogviszonyban és megbízási jogviszonyban való foglalkoztatás valósult meg.

A 2017. és 2018. években a foglalkoztatotti létszám 63-70 %-a a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállaló. 2017. évről 2018. évre emelkedett azoknak a munkavállalóknak az aránya, akiknek alapilletményük nem érte el a garantált bérminimum összegét, illetve a minimál bér összegét sem. A feladatátadás miatt 2018. évre a bérköltség jelentősen csökkent. A közalkalmazotti átlagbér nem érte el a megyei szintű bruttó átlagbérek összegét.

## A bérgazdálkodás gyakorlata a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetben

### **Megállapítás – Következtetés:**

A MEFI-nél a vizsgált években közalkalmazotti jogviszonyban, közfoglalkoztatási jogviszonyban és megbízási jogviszonyban való foglalkoztatás valósult meg. A 2017. és 2018. években a foglalkoztatotti létszám 92-97 %-a a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállaló. 2017. évről 2018. évre emelkedett azoknak a munkavállalóknak az aránya, akiknek alapilletményük nem érte el a garantált bérminimum összegét, illetve a minimálbér összegét sem. A foglalkoztatottak személyi juttatásainak költsége és a munkaadót terhelő járulékok összesen 2017. évről 2018. évre 8,3 %-kal növekedett. A közalkalmazotti átlagbérek nem érték el a megyei szintű bruttó átlagbérek összegét.

## A bérgazdálkodás gyakorlata a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárban

### **Megállapítás – Következtetés:**

A megyei könyvtárban a vizsgált időszakban **a foglalkoztatottak nagy része közalkalmazotti jogviszonyban, teljes munkaidőben és szellemi munkakörben került foglalkoztatásra.** A közalkalmazotti átlagbér átlagosan 7 %-kal nőtt. A vizsgált években a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagbére 2017-ben 6 %-kal, 2018-ban csupán 1 %-kal haladta meg a megyei átlagbért. 2017-ről 2018-ra jelentősen emelkedett azon dolgozók száma, akiknek az alapilletménye nem érte el a **garantált bérminimum összegét.** 2017-ben a közalkalmazottak 47 %-ának, 2018-ban 61 %-ának alapilletménye a garantált bérminimum összegével egyezett meg.

## A bérgazdálkodás gyakorlata a Herman Ottó Múzeumban

### **Megállapítás – Következtetés:**

A vizsgált intézmény átlagos állományi létszáma 2017. évben és 2018. évben hasonlóan alakult, kis mértékű 3%-os csökkenést mutat. Az Múzeumnál a vizsgált években munkaviszonyban, közalkalmazotti jogviszonyban, közfoglalkoztatási jogviszonyban és megbízási szerződéses jogviszonyban való foglalkoztatás valósult meg. A 2017. és 2018. években a foglalkoztatotti létszám 76-79 %-a került közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatásra. 2017. évről 2018. évre emelkedett azoknak a munkavállalóknak az aránya, akiknek a garantált illetménye nem érte el a garantált bérminimum összegét, azoknak az aránya viszont csökkent 1 %-kal, akiknek a garantált illetménye nem érte el a minimál bér összegét. Az összes bérköltség 2017. évről 2018. évre kis mértékben (7,5 %-kal) emelkedett. A közalkalmazotti átlagbérek meghaladták a megyei szintű bruttó átlagbérek összegét.

## A MIDMAR Miskolci Idegenforgalmi Marketing Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

### **Megállapítás – Következtetés:**

A Bkr. a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A MIDMAR Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő- és részfolyamatok, illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

## A Miskolci Sportcentrum Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

### **Megállapítás – Következtetés:**

A Bkr. a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Tekintettel arra, hogy a Bkr. hatálya kiterjed a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre –így a Miskolci Sportcentrum Kft-re - is, az Ügyvezető az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő- és részfolyamatok, illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a hivatalban**

A belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy a Hivatal a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

### **1. Kontrollkörnyezet**

A Jegyző a Hivatal hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A Hivatalban rendszereztek a folyamatokat és kijelölésre kerültek a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal, melyek 2019-ben elkészült.

Kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere (Alapító Okirat, SZMSZ) rögzített, a főbb folyamatok szabályozottak, de felülvizsgálatuk 2019. évben megkezdődött (Jegyzői és Polgármesteri Utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások). A



feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje kialakításra került. A belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex kiadásra került, 2016. január 1-jén hatályba lépett.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 3/2019. számú Jegyzői Utasítás tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót.

A kockázatkezelés megvalósításához első lépésként a Hivatal folyamatainak feltérképezésére és azonosítására került sor. A Folyamatfejlesztési Csoport munkatársai – a Hivatal szervezeti egységeinél kijelölt kollégák szakmai közreműködésével – meghatározták az azonosított folyamatok egyes lépéseit. A folyamatok folyamatlépéseinek ismeretében a folyamatszabályozási referensek elkészítették a kapcsolódó folyamatábrákat és SIPOC folyamatleírásokat, melyek visszaegyeztetésre kerültek a kijelölt kollégákkal és a szervezeti egységek vezetőivel.

A Hivatalban 205 db folyamat került beazonosításra.

A folyamatábrák és folyamatleírások – a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően – képezik a Hivatal ellenőrzési nyomvonalait, melyek rendszeres aktualizálása a jogszabály szerint kötelező.

Az azonosított folyamatokhoz hozzárendelésre kerültek a folyamatgazdák, akik az adott folyamat/ok megtervezéséért, végrehajtásáért, ellenőrzéséért és fejlesztéséért felelősek. A folyamatgazdák feladatai a Belső Kontroll Kézikönyvben részletesen meghatározásra kerültek.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során követendő irányelvek és végrehajtandó feladatok a Belső Kontroll Kézikönyv VII. fejezetében kerültek rögzítésre, amely alapján a Folyamatfejlesztési Csoport munkatársai – a szervezeti egységek kijelölt kollégáival együttműködve – a 205 db folyamathoz kapcsolódóan 410 db kockázatot azonosítottak és értékelték az elfogadott módszertan alapján.

A folyamatok és a kapcsolódó kockázatok rendelkezésre állását követően a Folyamatfejlesztési Csoport munkatársai összeállították a Belső Kontroll Kézikönyv által előírt kockázatkezelési dokumentációt. Az elfogadott szervezeti szintű tűréshatár értéke: 6. A hivatali szinten azonosított kockázatok kockázati értékei a 2019. évben a szervezeti szintű tűréshatárt nem haladták meg, ezért intézkedési terv készítésére nem került sor.

A hivatali szinten azonosított folyamatok és a kockázatkezelés teljes folyamatának éves felülvizsgálata jelenleg folyamatban van.

A Hivatal elkötelezett a működésével összefüggő esetleges visszaélések, szabálytalanságok, korrupciós kockázatok, valamint integritását bármilyen formában sértő események megelőzésében.

Ennek érdekében kialakításra került a Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, valamint korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kezelésére vonatkozó eljárásrend, melyet a Belső Kontroll Kézikönyv VI. fejezete tartalmaz. Szervezeti integritást sértő eseményekről a 2019. évben bejelentés nem érkezett.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek alapvető célja számot adni arról, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történik-e gazdálkodás.

A kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított, a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

#### **Főbb jellemzők:**

A folyamatnak megfelelő időben történik	A problémákat korán felderíti, a kockázatok csökkentéséhez hozzájárul.
Gazdaságos	„Elvárható” biztosítékot nyújt a kívánt eredmény elérésére, a legkevesebb nemkívánatos mellékhatással.
Számon kérhető	Segít a beszámoltathatóságot biztosítani a kijelölt feladattal kapcsolatban.
Megfelelő helyen van	Ott alkalmazzák, ahol a leghatékonyabb.
Rugalmas	Az eljárások változásait gyorsan elsajátítja, a teljes rendszer változtatása nélkül.
Oknyomozó	Nem csak problémákat, hanem annak okait is megtalálja.
Célszerű	A vezetés szükségleteinek megfelel.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy az információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes és releváns legyen, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Ennek érdekében a Hivatal dokumentumokban szabályozza az iratok, feljegyzések azonosításának, tárolásának, védelmének, megőrzési idejének és selejtezésének előírásait, valamint a központi iktatási rendszer is bevezetésre került.

A Hivatalban a **belső kommunikáció** egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a jegyző a szervezeti egységek vezetőivel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen az előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetnek a munkatársakkal osztályértekezleten.

A **külső kommunikáció** egyik eszköze a Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák” menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre-, gazdálkodásra vonatkozó adatok). A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláljuk a közzétételi kötelezettség teljesítését. Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek végzik.

#### **5. Nyomonkövetés**

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Ennek egyik eszköze a belső ellenőrzések során megvalósuló feltáró, javaslatokat megfogalmazó, intézkedéseket eredményező, azokat nyomon követő belső ellenőrzési

tevékenység. A kockázatelemzés alkalmazásával a problémás területek ellenőrzése valósul meg, a javaslatokat követő intézkedések, azok számonkérése és nyomonkövetése jelent biztosítékot a folyamatok eredményességének javításában.

A Hivatalban az ajánlásoknak megfelelő számú főből álló Belső Ellenőrzési Osztály működik a Bkr.-nek megfelelően.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervek zárótárgyalás keretében részletesen megismerték.

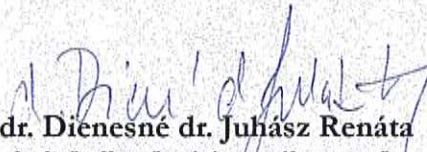
A 2019. évben tett megállapításokkal kapcsolatosan összesen 34 db, többségében a gazdálkodásra, működésre vonatkozó javaslat, illetve feladat került megfogalmazásra. A javaslatok realizálása érdekében a vezetők – a felelősöket és a határidőket tartalmazó – intézkedési tervet készítettek. A feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terv végrehajtásáról az ellenőrzöttek a beszámolóikat elkészítették és megküldték az Osztály részére.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetői az éves ellenőrzési jelentésüket a tárgyévet követő év február 15-éig kötelesek megküldeni a Jegyző részére. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartása alá tartozó intézmények a 2019. évi jelentési kötelezettségüknek részben eleget tettek.

Az ellenőrzés megállapításainak tényleges hasznosulása minden gazdálkodónál utóvizsgálat alkalmával ellenőrzésre kerül.

Az ellenőri javaslatokra készült intézkedések megvalósítási aránya 76 %. A végre nem hajtott intézkedések oka, hogy az intézkedés 2020. évben realizálható.

Miskolc, 2020. április 2.

  
dr. Diénesné dr. Juhász Renáta  
belső ellenőrzési osztályvezető



## NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Alakszai Zoltán**, a **Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019.október 31-ig** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a hivatal vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a hivatal tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:** A kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályzata és módszertana, a folyamatok felmérése, a kockázatok megállapítása és a kockázatkezelési mátrix elkészült, felülvizsgálata, ellenőrzési nyomvonalak elkészítése folyamatban van.

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenység biztosítja a kockázatok kezelését, ezen belül is megfelelő kontrollt biztosít a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

**Információ és kommunikáció:** A kialakított információs és kommunikációs rendszer alapvetően biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszerben világosan meghatározásra kerültek, a beszámolási szintek, határidők és a módok.


**Monitoring:** A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Miskolc, 2019. október 31.



  
Dr. Alakszai Zoltán  
jegyző



## NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Ignác Dávid**, a **Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019. november 20-tól** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a hivatal vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a hivatal tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékeln tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályzata és módszertana, a folyamatok felmérése, a kockázatok megállapítása és a kockázatkezelési mátrix elkészítésére 2019. évben került sor.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenység biztosítja a kockázatok kezelését, ezen belül is megfelelő kontrollt biztosít a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információ és kommunikáció: A kialakított információs és kommunikációs rendszer alapvetően biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszerben világosan meghatározásra kerültek, a beszámolási szintek, határidők és a módok.

Monitoring: A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Miskolc, 2020. március 26.



**Dr. Ignác Dávid**  
jegyző